



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2023. GODINU

Popovo polje a.d. Trebinje

Banja Luka, april 2024. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	7
BILANS USPJEHA	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	17
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	19-39

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru Popovo polje a.d. Trebinje

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Popovo polje a.d. Trebinje (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2023. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2023. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.3, uz finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo priznavanje i naknadno odmjeraivanje nekretnina i opreme u pripremi u skladu sa MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali da je Društvo vrednovalo zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS 2 – *Zalihe* i MRS 41 – *Poljoprivreda*, kao ni u način vođenja evidencije o istim.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, potraživanja od kupca iz Republike Srpske i Federacije BiH (143.404 KM), potraživanja od kupca u inostranstvu (277.274 KM) i druga potraživanja (32.308 KM) su starija od godinu dana. Nadalje, Društvo naknadno vrednovanje potraživanja od kupaca nije izvršilo u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalno umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.7, uz finansijske izvještaje, Društvo je precijenilo aktivna vremenska razgraničenja i podcijenilo gubitak ranijih godina za 31.303 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.15, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali u iznos iskazane amortizacije osnovnih sredstava za 2023. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

(nastavlja se)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće činjenice:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.2, uz finansijske izvještaje, na nekretninama Društva upisana je hipoteka kao obezbjeđenje otplate kredita, kao i na značajnom dijelu opreme. Takođe, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvredjenja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2023. godine Društvo je isplaćivalo poreze i doprinose na primanja zaposlenih sa zakašnjenjem. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16, 60/15 i 105/19), porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17 i 112/19), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zateznih kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za doprinose.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.18, uz finansijske izvještaje, poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava) i prometa robe što može uticati na rizik likvidnosti, s obzirom da Društvo zavisi od kontinuirane finansijske pomoći fizičkih lica, povezanih pravnih lica i članova Upravnog odbora - vlasnika većinskog akcionara Fruit invest d.o.o. Beograd. Društvo nije izvršilo analizu transakcija sa povezanim licima u cilju utvrđivanja da li su iste u skladu sa principima „van dohvata ruke“, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu za 2023. godinu.

Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje, Društvo je iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od 2.963.512 KM, od čega gubitak do visine kapitala iznosi 2.081.388 KM i emisijski gubitak 882.124 KM. Takođe, Društvo je značajno zaduženo kako dugoročnim tako i kratkoročnim obavezama čije servisiranje iz tekućeg poslovanja je neizvjesno i zavisi od kontinuirane finansijske podrške člana Upravnog odbora (veza napomene broj 4.9 i 4.18). Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2023. godine manje su od tekuće imovine za iznos od 1.983.730 KM, dok je racio likvidnosti od 1,58. Nadalje, Društvo je u 2023. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 163.668 KM koji je za 80.931 KM manji u odnosu na prethodnu godinu ili za 33,09%, uz neto priliv gotovine u iznosu od 51.230 KM

(nastavlja se)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu 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 sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo 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 postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

(nastavlja se)

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji 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 komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Srećko Vidović.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 23.04.2024. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA	001				
	(002+008+015+016+017+022+034)		25.529.909	5.906.887	19.623.022	19.997.897
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	103.098	60.332	42.766	48.113
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patent, licence, softver i ostala prava	004	103.098	60.332	42.766	48.113
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	11.878.298	3.923.550	7.954.748	8.158.396
020, dio 029	1. Zemljište	009	406.732	0	406.732	406.732
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	5.304.533	701.943	4.602.590	4.662.202
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	5.931.971	3.221.607	2.710.364	2.854.400
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	235.062	0	235.062	235.062
3	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	0	0	0	0
4	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0
5	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017	13.548.513	1.923.005	11.625.508	11.791.388
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	11.874.773	1.923.005	9.951.768	10.141.325
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	1.548.595	0	1.548.595	0
055, 056 i dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	125.145	0	125.145	1.650.063
6	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022	0	0	0	0
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	0	0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0

068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0
07 i 08	OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	0
9	(B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0
	(V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	5.387.087	0	5.387.087	5.825.222
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043)	037	3.569.218	0	3.569.218	4.036.892
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	191.091	0	191.091	236.450
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	119.866	0	119.866	110.454
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	3.021.820	0	3.021.820	3.588.091
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	236.441	0	236.441	101.897
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044	1.817.869	0	1.817.869	1.788.331
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	1.668.348	0	1.668.348	1.673.581
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	0	0	0	0
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	940.725	0	940.725	1.179.707
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	504.315	0	504.315	493.874
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	223.308	0	223.308	0
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	0	0	0
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	0	0	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	0	0	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	060	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063)	061	52.026	0	52.026	796
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	52.026	0	52.026	796
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	0	0	0	0
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	97.495	0	97.495	113.953
	(G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	30.916.996	5.906.887	25.010.109	25.823.119
880 do 888	(D) VANBILANSNA AKTIVA	067	165.045.915	0	165.045.915	65.045.915

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA			
	(A) KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101	247.767	244.303
29	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	3.207.815	3.207.815
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	3.207.815	3.207.815
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	3.207.815	3.207.815
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112)	110	0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	882.124	882.124
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	0	0
322	1. Zakonske rezerve	116	0	0
323	2. Statutarne rezerve	117	0	0
329	3. Ostale rezerve	118	0	0
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119	0	0
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	0	0
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	0
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	3.464	31.979
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	3.464	31.979
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	2.081.388	2.113.367
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	2.081.388	2.113.367
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0
	(B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)	132	21.358.985	22.369.484
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)	133	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	0	0
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	0

	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	21.358.985	22.369.484
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	19.792.364	20.571.591
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	1.562.609	1.792.554
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	4.012	5.339
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	0	0
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	0
407	(V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	0
42 do 49	(G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	3.403.357	3.209.332
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148	445.765	315.474
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	445.765	315.474
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	2.590.000	2.491.566
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	0	0
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	0	0
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	2.187.336	2.079.096
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	390.078	406.176
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	12.587	6.294
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	0
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	177.713	389.719
460 do 468	5. Druge obaveze	163	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	13.726	7.325
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	156.386	5.248
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	0	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	19.768	0
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	(D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)	169	25.010.109	25.823.119
890 do 898	(Đ) VANBILANSNA PASIVA	170	165.045.915	165.045.915

Potpisano u ime Društva
direktor
Marko Begenišić

BILANS USPJEHA
(Izvršetak o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)	201	6.854.682	3.809.766
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604, dio 605	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	3.858.209	3.612.024
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	1.741.326	1.797.742
614, dio 615	v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	2.116.883	1.814.282
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	0	0
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	0
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	0	0
624, dio 625	v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	2.796.273	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	200.200	197.742
	II POSLOVNI RASHODI	219	6.691.016	3.565.167
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	220	3.357.176	187.099
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	1.393.981	1.277.361
513	3. Troškovi goriva i energije	222	340.519	416.622
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	680.722	676.624
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	672.242	671.605
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	8.480	5.019
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	305.591	276.305
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	451.015	479.364
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	451.015	479.364
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	451.015	479.364
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	0
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	125.864	214.378
555	8. Troškovi poreza	235	36.148	37.414
556	9. Troškovi doprinosa	236	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	163.666	244.599
	(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	239	15.056	7.181
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	0	0
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	15.056	7.181

56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	135.444	166.026
560, 561	1. Rashodi kamata	245	122.575	114.560
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	12.869	51.466
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)	249	43.288	85.754
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)	250		
67	(E) OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	119	0
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	258	0	0
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	119	0
678, 577	9. Neto dobiti od derivativnih finansijskih instrumenata	260	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	37.389	35.288
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	263	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava	264	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0
576	7. Manjkovi	268	235	35.288
577, 678 neto prikaz	9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	37.154	0
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)	271	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)	272	37.270	35.288
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	0	0
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0

dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobiti od umanjivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	0	0
0	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
580, 680	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0
582, 682	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0
583, 683	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0
588, dio 589, 688, dio 689	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0
0	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0
586, 686	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	0
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286)	299	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273)	300	0	0
690 i 691	(L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	0
590 i 591	(Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	2.547	18.487
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	6.869.857	3.816.947
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	6.866.396	3.784.968
	(M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307		
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307	3.461	31.979
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308	0	0
721	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		
	1. Poreski rashodi perioda	309		
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310	0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	(Nj) NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA	316	3.461	31.979

	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0			
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317		
726	(O) Međuidividente i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	40	45
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	40	45

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

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501	4.556.117	0
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	4.226.990	0
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	504	200.200	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	128.927	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	3.615.776	0
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	2.463.390	0
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	0	0
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	86.991	0
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	673.296	0
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	4.698	0
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	387.401	0
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	940.341	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515	0	0
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0
8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	0	0
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	0	0
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0
7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0
8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544	175.000	0

I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	175.000	0
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	1.064.111	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	283.857	0
4. Odlivi po osnovu lizinga	555	1.327	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	778.927	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	889.111	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	4.731.117	0
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	4.679.887	0
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	51.230	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	0	0
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	796	0
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567)	568	52.026	0

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

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA									UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+-7+-8+-9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2022. godine	901	2.325.691	0	1.072	0	0	0	(2.114.439)	212.324	0	212.324
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (901±902±903)	904	2.325.691	0	1.072	0	0	0	(2.114.439)	212.324	0	212.324
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905	0	0	0	0	0	0	31.979	31.979	0	31.979
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Ukupan dobit/gubitak 01.01.2022. godine (±905±906)	907	0	0	0	0	0	0	31.979	31.979	0	31.979
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljenje dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912)	913	2.325.691	0	1.072	0	0	0	(2.082.460)	244.303	0	244.303

14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913±914±915)	916	2.325.691	0	1.072	0	0	0	(2.082.460)	244.303	0	244.303
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	3.464	3.464	0	3.464
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2023. godine (±917±918)	919	0	0	0	0	0	0	3.464	3.464	0	3.464
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljenje dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na dan 31.12.2023. godine (916±919±920-921-922±923±924)	925	2.325.691	0	1.072	0	0	0	(2.078.996)	247.767	0	247.767

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Marko Begenišić, direktor
2. Vera Milojević, sertifikovani računovođa u KapitalSoft d.o.o. Trebinje.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovali Begenišić Marko i Jelena Dabović.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

1.6. Napomene uz finansijske izvještaje za 2023. godinu koje je sačinilo Društvo sadrže uglavnom podatke koji su iskazani u finansijskim izvještajima prezentovanim na propisanim obrascima. Revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije izvršilo u potpunosti objavljivanja u skladu sa MRS i MSFI. Korisnicima finansijskih izvještaja je potrebno prezentovati informacije, obrazloženja za pojedinačne pozicije finansijskih izvještaja i to kako su formirane, računovodstvene politike vrednovanja i slično.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1977. godine kao državno preduzeće za proizvodnju grožđa, uzgoj reznica loznih podloga, proizvodnju kalemova i ratarstvo. Društvo je 1991. godine preregistrovano u društveno preduzeće, da bi 2001. godine bilo registrovano kao akcionarsko društvo u kome je država ostala vlasnik 30% akcionarskog kapitala.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala kod Društva je upisana u sudski registar 26.08.2003. godine, registarski uložak broj RU-1-655-00, kod Osnovnog suda u Trebinju.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je 11.12.2003. godine u registarski uložak broj RU-1-655-00, pod brojem rješenja Fi-213/03 kod Osnovnog suda u Trebinju.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je 28.01.2009. godine u registarski uložak broj RU-1-655-00, pod brojem rješenja 095-0-REG-09-000015 kod Osnovnog suda u Trebinju.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je 18.06.2009. godine u registarski uložak broj RU-1-655-00, pod brojem rješenja 095-0-REG-09-000096 kod Osnovnog suda u Trebinju.

Usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima registrovano je 18.10.2010. godine kod Okružnog privrednog suda u Trebinju pod brojem rješenja 062-0-REG-10-000115.

Usklađivanje sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj registrovano je 25.08.2011. godine kod Okružnog privrednog suda u Trebinju pod brojem rješenja 062-0-REG-11-000234.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-REG-16-000061 od 19.02.2016. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, te je kao ovlašteno lice upisan Esteban Milović.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-REG-17-000043 od 01.03.2017. godine upisano je povećanje kapitala kod Društva, te osnovni kapital nakon izvršenog upisa iznosi 3.207.815 KM.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju broj 062-0-REG-19-000279 od 13.09.2019. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, te je kao ovlašteno lice upisan Marko Begenišić.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Direktor, kao predsjednik Izvršnog odbora
4. Izvršni odbor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 01071939

JIB: 4401347430004

Pretežna djelatnost Društva je: 01.21 – Gajenje grožđa

Sjedište Društva: Republike Srpske 37, 89101 Trebinje

Prosječno zaposlen broj radnika na 31.12.2023. godine po osnovu stanja na kraju mjeseca 40.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije računovodstvene politike u potpunosti uskladilo sa zahtjevima MRS/MSFI.

Organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci i računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i internoj kontroli. Navedene politike nisu u potpunosti usaglašene sa važećim MRS/MSFI na 31.12.2023. godine.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2023. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 – Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana, a pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke ulaganja je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava navedene uslove, isto se priznaje na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

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 nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca, kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek tranja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od prosječne bruto zarade u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrijednost.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji, ako ispunjavaju uslove propisane *MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje direktor Duštva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka viša od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadi izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

3.3. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuje se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.500 KM otpisuje se po godišnjoj stopi od 100%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja nezadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od prosječne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srpskoj, prema posljednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjene su za prodaju,
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- 2) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- 3) gotove proizvode koje je proizvelo Društvo,
- 4) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 – Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovodenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnje mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promjenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

3.6. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanje od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijanja, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mjere se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospijeca.

3.7. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.8. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**4.1. Nematerijalna ulaganja***u KM*

Opis	Koncesije, patent, licence i slična prava	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	103.098	103.098
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	103.098	103.098
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	54.986	54.986
Povećanja:	5.347	5.347
Amortizacija	5.347	5.347
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	60.333	60.333
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2023. godine	42.766	42.766
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2022. godine	48.113	48.113

Koncesije se odnose na koncesiona prava na poljoprivrednom zemljištu data Društvu po ugovoru o koncesiji broj 14-02/07 od 01.03.2007. godine sa koncedentom Vladom Republike Srpske na period od 25 godina i aneksom ugovora broj 12.01-330-1748/11 od 12.04.2011. godine. Tokom trajanja koncesije, a nakon što su se stekli uslovi za početno priznavanje, vrši se obračun amortizacije u procijenjenom vijeku korištenja.

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	406.732	5.304.533	5.883.707	235.062	11.830.034
Povećanja:	0	0	51.683	0	51.683
Nove nabavke	0	0	51.683	0	51.683
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	3.419	0	3.419
Rashod, prodaja i drugo	0	0	3.419	0	3.419
Stanje na kraju godine	406.732	5.304.533	5.931.971	235.062	11.878.298
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	642.332	3.029.307	0	3.671.638
Povećanja:	0	59.612	192.300	0	251.912
Amortizacija	0	59.612	192.300	0	251.912
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	701.944	3.221.607	0	3.923.550
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2023. godine	406.732	4.602.590	2.710.364	235.062	7.954.748
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2022. godine	406.732	4.662.202	2.854.400	235.062	8.158.396

Na nekretninama Društva upisana je hipoteka kao obezbjeđenje otplate kredita, (veza napomena broj 4.8), kao i na značajnom dijelu opreme.

Društvo je nabavnu vrijednost pčela iz 2017. godine (19.670 KM) u skladu sa MRS 41 – *Poljoprivreda* i članom 7. stavom 5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21) trebalo iskazati na grupi računa 052 – Osnovno stado. Na navedeni način iskazivanja Društvo je precijenilo opremu i podcijenilo biološka sredstva za 19.670 KM. Nadalje, Društvo svojim računovodstvenim politikama nije definisalo početno priznavanje i naknadno vrednovanje biološke imovine, te je na pčele izvršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa navedenim MRS 41 – *Poljoprivreda*, koji definiše da se biološka sredstva naknadno vrednuju po fer vrijednosti.

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku vozila (11.000 KM), ventilatora (24.725 KM), protivpožarnih aparata (2.621 KM) i ostale opreme (13.337 KM).

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvredjenja u skladu sa MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*.

Nadalje, nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom.

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi se odnose na maloprodajni objekat u pripremi.

4.3. Biološka sredstva

u KM

Opis	Višegodišnji zasadi	Ostala biološka sredstva	Biološka sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	11.870.574	0	1.650.063	13.520.637
Povećanja:	4.199	1.548.595	0	1.552.794
Nove nabavke	4.199	1.548.595	0	1.552.794
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	1.524.918	1.524.918
Rashod, prodaja i drugo	0	0	1.524.918	1.524.918
Stanje na kraju godine	11.874.773	1.548.595	125.145	13.548.513
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	1.729.248	0	0	1.729.248
Povećanja:	193.757	0	0	193.757
Amortizacija	0	0	0	0
Procjena/obezvredjenje	193.757	0	0	193.757
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	1.923.005	0	0	1.923.005
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2023. godine	9.951.768	1.548.595	125.145	11.625.508
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2022. godine	10.141.325	0	1.650.063	11.791.388

Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava u pripremi se odnosi na aktiviranje istih. Društvo nije izvršilo obračun amortizacije bioloških sredstava koja je aktiviralo 01.01.2023. godine, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje po ovom osnovu.

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	191.091	236.450
2. Nedovršena proizvodnja	119.866	110.454
3. Gotovi proizvodi	3.021.821	3.588.091
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	3.332.777	3.934.995
5. Ispravka vrijednosti zaliha	0	0
I Zalihe, neto (4-5)	3.332.777	3.934.995
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	236.441	101.897
II Dati avansi - ukupno	236.441	101.897

Materijal predstavlja sredstva za zaštitu biljaka, đubrivo i ostali repromaterijal (191.091 KM) i ambalažu (40.165 KM).

Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerili da je Društvo vrednovalo zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe i MRS 41 – Poljoprivreda, kao ni u način vođenja evidencije o istim.

Potraživanja za date avanse u iznosu od 75.091 KM su starija od godinu dana. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti da je Društvo naknadno vrednovanje potraživanja po datim avansima na dan bilansa izvršilo u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, kao ni u potencijalne efekte na finansijske izvještaje po ovom osnovu.

4.5. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazana su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Kupci iz inostranstva	Ostala kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.091.855	87.852	493.874	0	1.673.581
Bruto stanje na kraju godine	646.353	294.372	504.315	223.308	1.668.347
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					0
31.12.2023. godine	646.353	294.372	504.315	223.308	1.668.347
31.12.2022. godine	1.091.855	87.852	493.874	0	1.673.581

Pregled potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hladnjača Fruveko d.o.o.	418.781
2.	Podrumi manastira Tvrdoš	140.837
3.	Crvena jabuka d.o.o.	26.395
4.	Podrum Berak Trebinje	20.975
5.	Ostali kupci	39.365
U k u p n o		646.353

Potraživanja od kupca Podrumi manastira Tvrdoš u iznosu od 127.927 KM su starija od godinu dana. Društvo nije izvršilo usaglašavanje navedenih potraživanja i nije vršilo procjenu naplativosti istih u skladu sa načelom opreznosti i usvojenom računovodstvenom politikom. Nadalje, potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 13.338 KM i od kupaca iz Federacije BiH u iznosu od 2.139 KM su starija od godinu dana. Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti da je Društvo naknadno vrednovanje potraživanja od kupaca na dan bilansa izvršilo u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, kao ni u potencijalne efekte na finansijske izvještaje po ovom osnovu.

Pregled potraživanja od kupaca iz Federacije BiH sa stanjem na dan 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Bingo d.o.o.	260.637
2.	AGROHERC LTD d.o.o.	17.181
3.	DEJA d.o.o.	10.520
4.	Ostali kupci	6.034
U k u p n o		294.372

Pregled potraživanja od kupaca u inostranstvu sa stanjem na dan 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Hilfreš Holandija	199.948
2.	Voli trade d.o.o.	162.211
3.	BALKAN DELI AB	60.117
4.	FAIR CONNECTION BV	15.473
5.	Ostali kupci	66.566
U k u p n o		504.315

Potraživanja od kupca u inostranstvu Hilfreš Holandija na 31.12.2023. godine u iznosu od 199.948 KM su starija od tri godine. Nadalje, potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 77.326 KM su starija od godinu dana. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti istih, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po navedenom. Navedena potraživanja su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

Društvo naknadno vrednovanje potraživanja od kupaca nije izvršilo u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalno umanj enje vrijednosti potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske po osnovu rješenja broj 12/2.2-403-26944/23 od 12.12.2023. godine (200.000 KM) i potraživanja iz ranijih godina (23.308 KM). Revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u iznos potraživanja iz ranijih godina, niti u naplativost istih.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Poslovni račun - strana valuta	51.122	378
2. Blagajna - domaća valuta	904	418
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	52.026	796

Društvo je u poslovnim evidencijama iskazalo stanje na poslovnom računu u domaćoj valuti u iznosu od 1.670 KM i minus po poslovnom računu u iznosu od 67.146 KM na osnovu ugovora sa UniCredit bank a.d. Banja Luka (veza napomena broj 4.11), ali je u obrascu bilansa stanja navedeni minus umanjilo za stanje na poslovnom računu te ga iskazalo na poziciji kratkoročnih obaveza dok nije iskazalo iznos stanja na poslovnom računu što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22 i 129/22) i MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Na ovakav način Društvo je u obrascima finansijskih izvještaja podcijenilo stanje na poslovnom računu i kratkoročne obaveze za 1.670 KM.

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Ostala kratkoročna razgraničenja	97.495	113.953
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	97.495	113.953

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničene troškove osiguranja (55.760 KM) i razgraničenu kamatu po reprogramu poreskih obaveza (34.825 KM). Iznos kamata po navedenom reprogramu koji dopijeva za plaćanje anuitetno do kraja otplate iznosi 3.522 KM. Na navedeni način iskazivanja kamata po reprogramu Društvo je precijenilo aktivna vremenska razgraničenja i podcijenilo gubitak ranijih godina za 31.303 KM.

4.8. Kapital*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	3.207.815	3.207.815
I Osnovni i ostali kapital	3.207.815	3.207.815
1. Emisioni gubitak	882.124	882.124
II Rezerve	882.124	882.124
1. Neraspoređena dobit tekuće godine	3.464	31.979
III Neraspoređeni dobitak	3.464	31.979
1. Gubitak ranijih godina	2.081.388	2.113.367
IV Gubitak do visine kapitala	2.081.388	2.113.367
KAPITAL (I do III - IV)	247.767	244.303

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na dan 31.12.2023. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Fruit Invest a.d. Beograd	61,44
2.	BEZUIDENHOUT DURR THEODOR	14,00
3.	Srpsko – Pravoslavni manastir u Tvrdošu	10,00
4.	Kovačević Dragan	10,00
5.	Turanjanin Ognjen	0,11
6.	Vukanović Risto	0,06
7.	Milutinović Neđo	0,06
8.	Vujinović Risto	0,06
9.	Grkavac Božo	0,05
10.	Ostali	4,22
U k u p n o		100,00

Gubitak

Ukupan gubitak na dan 31.12.2023. godine iznosi 2.963.512 KM, od čega gubitak do visine kapitala iznosi 2.081.388 KM i emisioni gubitak 882.124 KM.

4.9. Dugoročne obaveze

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	19.792.364	20.571.591
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.562.609	1.792.554
3. Dugoročne obaveze po lizingu (finansijski lizingu)	4.012	5.339
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	21.358.985	22.369.484

Obaveze prema povezanim pravnim licima u iznosu od 19.792.364 KM, odnose se na obaveze prema članovima Upravnog odbora Društva po osnovu pozajmica (15.191.605 KM) i (135.512 KM) po osnovu pozajmica-natapni sistem, 239.311 KM po osnovu kamata na navedene pozajmice (obračunato u ranijim periodima) i obavezu prema akcionaru i povezanom fizičkom licu-akcionaru Društva na osnovu ugovora o beskamatnoj pozajmici na period od 12 mjeseci u iznosu od 700.436 KM, te obavezu prema povezanom pravnom licu Volim med d.o.o. Trebinje po osnovu više ugovora o zajmu u iznosu od 1.176.155 KM (rok vraćanja je godinu dana od dana prijema zajma uz kamatnu stopu od 3,69%), te obavezu prema Fruit invest a.d. Beograd po osnovu ugovora o zajmu u iznosu od 2.349.345 KM. Revizorskim postupcima se nismo uvjerali u način obračuna kamata u ranijim periodima (239.311 KM).

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na:

Obavezu po dugoročnom kreditu, za refinansiranje obaveza, osnovna i obrtna sredstva, prema Novoj banci a.d. Banja Luka (1.542.667 KM) po ugovoru broj 5550000048567433 od 28.09.2020. godine, aneksa I od 24.03.2021. godine i aneksa II od 12.05.2022. godine u iznosu od 3.700.000 KM na period od 138 mjeseci, sa uključenim grejs periodom od 18 mjeseci, i kamatnom stopom od 3,60%. Obezbjedenje po navedenom kreditu je hipoteka na nekretninama Društva, zalog na pokretnim stvarima Društva, mjenice i nalozi Društva, mjenice i jemstvo fizičkog lica – akcionara Društva, zalog na depozitima akcionara Društva u iznosu od 180.000 KM i polise osiguranja založene imovine vinkulirane na banku.

Obavezu po dugoročnom kreditu, za refinansiranje obaveza, osnovna i obrtna sredstva, prema MF banci a.d. Banja Luka (19.943 KM) po ugovoru broj 537-0111/2022 od 11.10.2022. godine u iznosu od 65.000 KM na period od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 10,68%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji se odnose na obavezu prema Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo po osnovu ugovora o finansijskom lizingu broj 20857/21 od 21.04.2021. godine na iznos od 45.062 KM i period od 36 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,89%. Obezbjedenje po navedenom ugovoru su mjenice Društva.

4.10. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Pojedinačne vrste obaveza iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit date su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	1.455.192	1.641.843
2. Dobavljači iz Federacije BiH	729.644	434.753
3. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	2.500	2.500
4. Dobavljači u inostranstvu	390.078	406.176
5. Ostale obaveze iz poslovanja	12.587	6.294
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	2.590.001	2.491.566
1. Obaveze za plate i naknade plata	41.773	41.304
2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata	5.974	2.440
3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	129.965	345.975
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	177.713	389.719
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	0	28
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	13.726	7.297
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	13.726	7.325
1. Obaveze za akcize	3.870	213
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.602	5.035
3. Obaveze poreza po odbitku	145.913	0
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	156.386	5.248
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	2.937.826	2.893.858

Pregled obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske sa stanjem na 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Agromarket d.o.o.	415.037
2.	Novoprom d.o.o.	696.568
3.	Trgotrans-MK doo	51.486
4.	Centrošped d.o.o.	11.390
5.	Euroherc	64.526
6.	ENOVITIS DOO BANJA LUKA	16.427
7.	WINER OSIGURANJE	11.950
8.	MH "Elektroprivreda Republike Srpske"	77.153
9.	SECTOR SECURITY d.o.o.	28.427
10.	Ostali dobavljači	82.228
U k u p n o		1.455.192

Pregled obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH sa stanjem na 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Vino duhan voće	622.649
2.	DS Smith d.o.o.	9.756
3.	Spoljnotrgovinska komora BiH	16.332
4.	Valjan servis d.o.o.	16.965
5.	ADO-GAJBA D.O.O.	12.962
6.	Ostali dobavljači	50.980
U k u p n o		729.644

Pregled obaveza prema dobavljačima iz inostranstva sa stanjem na 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Capp plast Italija	146.382
2.	Aranea	83.151
3.	Dalival	54.166
4.	M&M FRUITS d.o.o.	10.060
5.	Fruit invest d.o.o.	24.329
6.	ENOVITIS doo	15.353
7.	Star Export	20.140
8.	NTC d.o.o.	18.863
9.	Ostali dobavljači	17.634
U k u p n o		390.078

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za koncesionu naknadu.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za decembar 2023. godine.

Obaveze za poreze na zarade u iznosu od 5.974 KM odnose se na obaveze za porez na zarade za novembar i decembar 2023. godine (3.276 KM), doprinose i kamate iz ranijih godina (1.196 KM), poreze iz ranijih godina (150 KM) i obaveze za porez po odbitku (1.353 KM) i obaveze po osnovu reprograma poreskih obaveza (203.060 KM).

Obaveze za doprinose se odnose na obaveze za doprinose za period juni-decembar 2023. godine.

U toku 2023. godine Društvo je isplaćivalo poreze i doprinose na primanja zaposlenih sa zakašnjenjem. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16, 60/15 i 105/19), porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17 i 112/19), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zateznih kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za doprinose. Revizorskim postupcima, a na osnovu prezentovane dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da procijenimo potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2023. godinu po navedenom osnovu.

Obaveze poreza po odbitku se odnose na obaveze za porez po odbitku (9.247 KM) i obaveze po osnovu reprograma poreskih obaveza (137.065 KM).

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	445.765	315.474
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	445.765	315.474

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na obavezu prema:

MF banci a.d. Banja Luka (90.000 KM) po osnovu ugovora o revolving kreditu broj 537-0059/2023 od 06.06.2023. godine na iznos od 90.000 KM, na period od 12 mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu od 9,49%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva, mjenice povezanog lica Hladnjača Fruveko d.o.o. Ljubinje, zalog na opremi povezanog lica Hladnjača Fruveko d.o.o. Ljubinje i solidarno jemstvo povezanog lica Hladnjača Fruveko d.o.o. Ljubinje.

UniCredit bank a.d. Banja Luka (25.344 KM) po osnovu ugovora o kreditu broj 29005438-K-8511/23 od 22.05.2023. godine na iznos od 50.000 KM, na period od 12 mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu od 5,49%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva.

Novoj banci a.d. Banja Luka po osnovu kratkoročnog dospijeca obaveza po dugoročnom kreditu (208.000 KM, veza napomena broj 4.9).

MF banci a.d. Banja Luka po osnovu kratkoročnog dospijeca obaveza po dugoročnom kreditu (21.944 KM, veza napomena broj 4.9).

UniCredit bank a.d. Banja Luka (65.476 KM) po osnovu ugovora o okvirnom kreditu po transakcionom računu broj 29005438-OKPTR-8370/23 od 06.02.2023. godine i aneksa I od 22.05.2023. godine na iznos od 100.000 KM, na period od 12 mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu od 4,00%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva. Stvarni iznos obaveze po navedenom kreditu na 31.12.2023. godine je 67.146 KM, ali je Društvo minus po poslovnom računu u iznosu od 67.146 KM umanjilo za stanje na poslovnom računu u iznosu od 1.670 KM prilikom popunjavanja obrazaca finansijskih izvještaja, (veza napomena broj 4.6).

MF banci a.d. Banja Luka (35.000 KM) po osnovu ugovora o revolving kreditu broj 537-0165/2022 od 11.01.2023. godine na iznos od 35.000 KM, na period od 12 mjeseci, uz fiksnu kamatnu stopu od 10,49%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice i nalozi Društva.

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Unaprijed naplaćeni, razgraničeni prihodi	19.768	0
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	19.768	0

4.13. Poslovni prihodi

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj	1.741.326	1.797.742
2. Prihodi od prodaje proizvoda na stranom tržištu	2.116.883	1.814.282
I Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno (1 do 2)	3.858.209	3.612.024
II Prihodi od prodaje - ukupno	3.858.209	3.612.024
1. Povećanje vrijednosti zaliha gotovih proizvoda, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	2.796.273	0
III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	2.796.273	0
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	200.000	193.742
2. Prihodi od zakupnina	0	4.000
3. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	200	0
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 9)	200.200	197.742
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	6.854.682	3.809.766

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično se odnose na prihode po osnovu rješenja Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske broj 12/2.2-403-26944/23 od 12.12.2023. godine (200.000 KM, veza napomena broj 4.5).

4.14. Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Ostali finansijski prihodi	15.056	7.181
I Finansijski prihodi - ukupno	15.056	7.181

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode po osnovu kasa skonta od dobavljača.

4.15. Ostali prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi	119	0
I Ostali prihodi - ukupno	119	0
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	119	0

4.16. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	3.357.176	187.099
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	3.357.176	187.099
1. Troškovi materijala za izradu	1.344.040	1.228.951
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	49.941	48.410
3. Troškovi goriva i energije	340.519	416.622
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.734.500	1.693.983
1. Troškovi bruto plata	672.242	671.605
2. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	8.480	5.019
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	680.722	676.624
1. Troškovi transportnih usluga	76.470	86.916
2. Troškovi usluga održavanja	125.516	76.196
3. Troškovi ostalih usluga	103.605	113.193
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 3)	305.591	276.305
V Troškovi amortizacije	451.015	479.364
VI Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	56.613	64.416
2. Troškovi reprezentacije	7.556	5.040
3. Troškovi premije osiguranja	12.701	12.588
4. Troškovi platnog prometa	14.070	10.133
5. Troškovi članarina	1.750	1.874
6. Troškovi poreza	36.148	37.414
7. Ostali nematerijalni troškovi	33.174	120.327
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	162.012	251.792
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	6.691.016	3.565.167

Revizorskim postupcima se nismo u dovoljnoj mjeri uvjerali u iznos iskazane amortizacije osnovnih sredstava za 2023. godinu.

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove prevoza (57.614 KM) i troškove PTT usluga (18.856 KM).

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Obezbjedenje	81.824
2.	Troškovi carine	20.547
3.	Komunalne usluge	1.234
U k u p n o		103.605

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Advokatske usluge	28.033
2.	Stručno usavršavanje	7.100
3.	Računovodstvene usluge	7.230
4.	Ostali troškovi	14.250
U k u p n o		56.613

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Koncesiona naknada	25.172
2.	Porez po odbitku	1.353
3.	Naknada za šume	4.809
4.	Protivpožarna naknada	2.979
5.	Ostali porezi	1.835
U k u p n o		36.148

Ostali nematerijalni troškovi (33.174 KM) se u najvećem iznosu odnose na sudske troškove i troškove vještačenja (26.319 KM).

4.17. Ostali rashodi*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Manjkovi	235	35.288
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	4.200	0
3. Rashodovanja na zalihama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi	32.954	0
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	37.389	35.288
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	37.389	35.288
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	2.547	18.487
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	2.547	18.487

4.18. Finansijski rashodi*u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	122.575	114.560
2. Ostali finansijski rashodi	12.869	51.466
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	135.444	166.026

Finansijski rashodi se odnose na rashode kamata po kreditima i lizingu (86.391 KM), i zatezne kamate (36.184 KM).

Ostali finansijski rashodi se odnose na popuste odobrene kupcima.

4.19. Povezana lica

Društvo ima obavezu prema povezanim fizičkim licima članovima Upravnog odbora - vlasniku većinskog akcionara Fruit invest d.o.o. Beograd: (15.191.605 KM) i (135.512 KM) po osnovu kratkoročnih pozajmica i 239.311 KM po osnovu kamata na navedene pozajmice, prema povezanom pravnom licu Volim med d.o.o. Trebinje (1.176.155 KM), te prema povezanom pravnom licu Fruit invest a.d. Beograd (2.349.345 KM), (veza napomena broj 4.9). Društvo je preko većinskog akcionara Fruit invest a.d. Beograd povezano lice i sa pravnim licima Leotar fruit d.o.o. Trebinje, Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje, Volim med d.o.o. Trebinje, Devet d.o.o. Trebinje i sa pravnim licem SOLAR GRAPES (PTY) LTD.

Opis	Transakcije sa povezanim pravnim licima po osnovu datih avansa		Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima		Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	
	Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje	Volim med d.o.o. Trebinje	Podrum manastira Tvrdoš	Fruit invest a.d. Beograd	Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje	Hladnjača fruveko d.o.o. Ljubinje	SOLAR GRAPE S (PTY) LTD
Stanje na dan 01.01.2023. godine	0	300	138.027	28.463	8.439	898.057	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine	147.561	-300	12.909	4.134	8.439	144.371	946.353
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2023. godine	0	0	10.100	0	0	623.647	946.353
Saldo potraživanja na dan 31.12.2023. godine	147.561	0	140.837	24.329	0	418.781	0

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

Društvo nije izvršilo analizu transakcija sa povezanim licima u cilju utvrđivanja da li su iste u skladu sa principima „van dohvata ruke“, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu za 2023. godinu.

Poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava) i prometa robe što može uticati na rizik likvidnosti, s obzirom da Društvo zavisi od kontinuirane finansijske pomoći fizičkih lica, povezanih pravnih lica i članova Upravnog odbora - vlasnika većinskog akcionara Fruit invest d.o.o. Beograd.

4.20. Sudski sporovi i potencijalne obaveze

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, Društvo na 31.12.2023. godine ima jedan aktivan sudski spor kao tužena strana u iznosu od 415.037 KM, dok Društvo ne vodi sudske sporove kao tužilac.

4.21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju 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 zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, 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 tokom 2023. godine nije imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kao ni Poreske uprave Republike Srpske.

4.22. Stalnost poslovanja

Društvo je iskazalo akumulirani gubitak u iznosu od 2.963.512 KM, od čega gubitak do visine kapitala iznosi 2.081.388 KM i emisioni gubitak 882.124 KM. Takođe, Društvo je značajno zaduženo kako dugoročnim tako i kratkoročnim obavezama čije servisiranje iz tekućeg poslovanja je neizvjesno i zavisi od kontinuirane finansijske podrške člana Upravnog odbora (veza napomene broj 4.9 i 4.18). Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2023. godine manje su od tekuće imovine za iznos od 1.983.730 KM, dok je ratio likvidnosti od 1,58. Nadalje, Društvo je u 2023. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 163.668 KM koji je za 80.931 KM manji u odnosu na prethodnu godinu ili za 33,09%, uz neto priliv gotovine u iznosu od 51.230 KM.

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2023. godina	2022. godina
OBRTNA IMOVINA /KRATKOROČNE OBAVEZE	1,58	1,82
OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA /KRATKOROČNE OBAVEZE	0,60	0,59

Navedeno, zajedno sa ostalim činjenicama, datim u napomenama upućuje na neizvjesnost poslovanja u budućem periodu.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo drugih naknadnih događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.