

**ПРИЛОГ 1.**

Назив привредног друштва, другог правног лица или

Предузетника: ПРОДУКТ АД

Сједиште: БИЈЕЊИНА

Рачун код овлашћене организације за платни промет:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Матични број

2	0	2	8
---	---	---	---

Шифра дјелатности

4	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЈИБ

**БИЛАНС СТАЊА**

(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31.12.2022 године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
				Бруто	Исправка вриједности	Нето (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	БИЛАНСНА АКТИВА						
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002 + 008 + 015 + 016 + 017 + 022 + 034)	001		54.559.620	42.982.450	11.577.170	12.197.970
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	002		23.150	13.150	10.000	10.000
010, дио 019	1. Улагања у развој	003					
011,013 дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	004	1	23.150	13.150	10.000	
012, дио 019	3. Goodwill	005					

014, дио 019	4. Остала нематеријална средства	006					
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007					10.000
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (009 до 014)	008	2	54.142.100	42.958.400	11.183.700	11.823.600
020, дио 029	1. Земљиште	009		1.050.000		1.050.000	1.050.000
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010		35.654.000	29.509.000	6.145.000	6.390.000
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011		17.304.700	13.449.400	3.855.300	4.308.600
023, дио 029	4. Остале некретнине, постројења и опрема	012					
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013					
025, 026, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	014		133.400		133.400	75.000
03	III ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	015	3	300.000		300.000	280.000
04	IV СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП	016	4	54.300	10.900	43.400	54.300
05	V БИОЛОШКА СРЕДСТВА (018 до 021)	017		10.070		10.070	10.070
050, дио 059	1. Шуме	018					
051, дио 059	2. Вишегодишњи засади	019					
052, 053, дио 059	3. Основно стадо и остала биолошка средства	020		10.070		10.070	10.070
055, 056 и дио 059	4. Аванси и биолошка средства у припреми	021					
06	VI ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (023 + 024 + 025 + 030 + 033)	022		30.000		30.000	20.000
060, дио 069	1. Учешће у капиталу зависних субјеката	023	5	30.000		30.000	20.000
061, дио 069	2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата	024					
дио 06	3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029)	025					



	II КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМИЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	044		5.365.000	225.000	5.140.000	3.563.300
	1. Краткорочна потраживања (046 до 051)	045	7	3.683.000	225.000	3.458.000	2.252.000
200, дио 209	1.1. Купци – повезана правна лица	046		623.000		623.000	450.000
201,202, 203, дио 209	1.2. Купци у земљи	047		1.200.000	150.000	1.050.000	900.000
204, дио 209	1.3. Купци из иностранства	048		1.800.000	75.000	1.725.000	813.000
група 21 осим 214	1.4. Потраживања из специфичних послова	049					
група 22, осим 224	1.5. Остала краткорочна потраживања	050		60.000		60.000	89.000
224	1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит	051					
	2. Краткорочни финансијски пласмани (053 + 058 + 059 + 060)	052					
	2.1 Финансијска средства по амортизованој вриједности (054 до 057)	053					
230, дио 238	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054					
231, дио 238	б) Краткорочни кредити у земљи	055					
232, дио 238	в) Краткорочни кредити у иностранству	056					
233, дио 238	г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	057					
235 и 236	2.2 Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	058					
234, 239	2.3 Потраживања по финансијском лизингу	059					
214	2.4 Дериватна финансијска средства	060					
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (062 + 063)	061	8	1.500.000		1.500.000	1.100.000
240, дио 249	3.1 Готовински еквиваленти	062					

241 до 249	3.2 Готовина	063		1.500.000		1.500.000	1.100.000
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	064		180.000		180.000	210.000
280 до 289	5. Краткорочна разграничења	065		2.000		2.000	1.300
	Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001 + 035 + 036)	066		63.324.820	43.207.450	20.117.370	20.361.270
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067					

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Напомена	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5	6
	БИЛАНСНА ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102 – 110 + 113 – 114 + 115 + 119 + 122 – 123 + 124 – 128 + 131)	101	9	16.745.000	16.445.000
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103+106+107+108+109)	102		11.200.000	11.200.000
300	1. Акцијски капитал (104+105)	103		11.200.000	11.200.000
	1.1 Акцијски капитал-обичне акције	104		11.200.000	11.200.000
	1.2 Акцијски капитал –повлашћене (приоритетне) акције	105			
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	106			
304	3. Улози	107			
305	4. Државни капитал	108			
309	5. Остали основни капитал	109			
31	II ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ (111+112)	110			
310	1. Откупљене сопствене акције и удјели	111			

311	2. Уписани неуплаћени капитал	112			
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	113		950.000	950.000
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	114			
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (116 до 118)	115		1.680.000	1.595.000
322	1. Законске резерве	116		400.000	385.000
323	2. Статутарне резерве	117		1.280.000	1.210.000
329	3. Остале резерве	118			
дио 33	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120 + 121)	119			
330	1. Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства	120			
331 и 334	2. Остале ревалоризационе резерве	121			
332	VII ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ	122			
333	VIII НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ	123			
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)	124		2.915.000	2.700.000
340 или 342	1. Нераспоређена добит ранијих година / Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	125		2.615.000	2.550.000
341 или 343	2. Нераспоређена добит текуће године / Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	126		300.000	150.000
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	127			
35	X ГУБИТАК (129 + 130)	128			
350 или 352	1. Губитак ранијих година / Вишак расхода над приходима ранијих година	129			

351 или 353	2. Губитак текуће године / Вишак расхода над приходима текуће године	130			
	XI УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	131			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133 + 137 + 145)	132			
				1.283.900	294.300
дио 40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)	133	10		
				250.000	250.000
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	134			
404	2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	135			
				250.000	250.000
401, 402, 403, дио 409	3. Остала дугорочна резервисања	136			
	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)	137			
				1.033.900	44.300
411	1. Обавезе према повезаним правним лицима	138			
413	2. Дугорочни кредити у земљи	139	11		
				1.000.000	
414	3. Дугорочни кредити у иностранству	140			
412	4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима	141			
415, 416	5. Дугорочне обавезе по лизингу	142	12		
				33.900	44.300
418	6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности	143			
дио 409, 410, 419	7. Остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења	144			
408	III. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	145			
407	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	146			

42 до 49	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147			2.088.470	3.621.970
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)	148			10.400	10.000
420	1.1. Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима	149				
421 до 424	1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	150				
425 и 426	1.3. Краткорочне обавезе по лизингу	151	12		10.400	10.000
427	1.4. Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	152				
428	1.5. Дериватне финансијске обавезе	153				
429	1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности	154				
43	2. Обавезе из пословања (156 до 160)	155	13		1.601.620	2.533.000
430 и 436	2.1 Примљени аванси, депозити и кауције	156				
431	2.2 Добављачи – повезана правна лица	157				
432, 433, 434	2.3 Добављачи у земљи	158			1.511.620	1.510.000
435	2.4 Добављачи из иностранства	159			90.000	1.023.000
437, 439	2.5 Остале обавезе из пословања	160				
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	161				
450 до 458	4. Обавезе за плате и накнаде плата	162	14		395.000	380.000
460 до 469	5. Остале обавезе	163	15		80.000	560.000



470 до 479	6. Порез на додату вриједност	164			
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	165		1.400	1.100
481	8. Обавезе за порез на добит	166		50	50
49, осим 496	9. Краткорочна разграничења	167			
496	10. Краткорочна резервисања	168			137.820
	Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101 + 132 + 146 + 147)	169		20.117.370	20.361.270
890 до 898	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170			

У

Дана,

28.02.2023.г.

Лице са лиценцом

М.П.

Лице овлашћено за заступање

\_\_\_\_\_

(пуно име, презиме, бр. лиценце и потпис)

\_\_\_\_\_

(пуно име, презиме и потпис)

**ПРИЛОГ 2.**

Назив привредног друштва, другог правног лица или

Предузетника: ПРОДУКТ АД

Сједиште: БИЈЕЊИНА

Рачун код овлашћене организације за платни промет:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Матични број

2	0	2	8
---	---	---	---

Шифра дјелатности

4	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЈИБ

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

(Извјештај о укупном резултату за период)

од 01.01.2022 до 31.12.2022. године

- у конвертибилним маркама -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)	201		12.620.000	10.670.000
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202			
600, дио 605	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203			
601, 602, 603, дио 605	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204			
604, дио 605	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205			
61	2. Приходи од продаје производа (207 до 209)	206	16	13.020.000	11.650.000
610, дио 615	а) Приходи од продаје производа повезаним правним лицима	207		700.000	300.000
611, 612, 613, дио 615	б) Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	208		4.320.000	3.850.000
614, дио 615	в) Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	209		8.000.000	7.500.000
62	3. Приходи од пружених услуга (211 до 213)	210			
620, дио 625	а) Приходи од пружених услуга повезаним лицима	211			
621, 622, 623, дио 625	б) Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	212			
624, дио 625	в) Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	213			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	214			
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	215	17	930.000	1.100.000
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	216		20.000	
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	217			
650 до 659	8. Остали пословни приходи	218	18	510.000	120.000
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		12.306.524	10.488.205
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	220			
510 до 512	2. Трошкови материјала	221	19	6.204.416	5.540.000
513	3. Трошкови горива и енергије	222	19	1.300.000	980.000
52	4. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (224 + 225)	223	20	2.950.000	2.620.000
520 и 523	а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224		2.800.000	2.500.000
524 до 529	б) Трошкови осталих личних примања	225		150.000	120.000
530 до 539	5. Трошкови производних услуга	226	21	701.000	563.000
54	6. Трошкови амортизације и резервисања (228 + 233)	227		931.800	598.010
540	6.1 Трошкови амортизације (229 до 232)	228	22	931.800	598.010
дио 540	а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	229		920.900	598.010
дио 540	б) Амортизација инвестиционих	230			
дио 540	в) Амортизација средстава узетих у закуп	231		10.900	
дио 540	г) Амортизација осталих средстава	232			
541	6.2 Трошкови резервисања	233			
55 осим 555 и 556	7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	234	23	175.108	153.695
555	8. Трошкови пореза	235		41.200	32.000
556	9. Трошкови доприноса	236		3.000	1.500
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 – 219)	237		313.476	181.795
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (219 – 201)	238			
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (240 до 243)	239		11.000	1.000
660, 661	1. Приходи од камата	240			
662	2. Позитивне курсне разлике	241		11.000	1.000

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663	3. Приходи од ефеката валутне клаузуле	242			
669	4. Остали финансијски приходи	243			
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (245 до 248)	244		6.928	1.030
560, 561	1. Расходи камата	245	24	6.928	80
562	2. Негативне курсне разлике	246			950
563	3. Расходи по основу валутне клаузуле	247			
569	4. Остали финансијски расходи	248			
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (237 + 239 – 244) или (239-244-238)	249		317.548	181.765
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238 + 244 -239) или (244-239-237)	250			
67	Е. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ I ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ (252 до 260)	251		39.452	1.180
670, 570 нето приказ	1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	252		33.252	
671, 571 нето приказ	2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некретнина	253			
672, 572 нето приказ	3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава	254			
673, 573, нето приказ	4. Нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средстава пословања које се обуставља	255			
674, 574 нето приказ	5. Нето добици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица	256			
675, 575 нето приказ	6. Нето добици по основу продаје материјала	257			
676	7. Вишкови	258			
677, 679	8. Остали приходи и добици	259	25	6.200	1.180
678, 577	9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената	260			
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ (262 до 270)	261		21.000	17.745
570, 670 нето приказ	1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	262			
571, 671 нето приказ	2. Нето губици по основу отуђења инвестиционих некретнина	263			
572, 672 нето приказ	3. Нето губици по основу отуђења биолошких средстава	264			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
573, 673, нето приказ	4. Нето губици по основу отуђења сталних средстава намијењених продаји и средстава пословања које се обуставља	265			
574, 674 нето приказ	5. Нето губици од отуђења финансијских средстава и улагања у повезана лица	266			
575, 675 нето приказ	6. Нето губици по основу продаје материјала	267			
576	7. Мањкови	268			
577, 678 нето приказ	8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената	269			
578, 579	9. Остали расходи и губици	270	26	21.000	17.745
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (251 – 261)	271		18.452	
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (261 – 251)	272			16.565
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (274 + 281)	273			
дио 68	1. Нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске) (275 до 280)	274			
680, 580 нето приказ	1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвређења нематеријалних средстава	275			
681, 581 нето приказ	1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвређења некретнина, постројења и опреме	276			
682, 582 нето приказ	1.3. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	277			
683, 583 нето приказ	1.4. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвређења биолошких средстава која се вреднују по набавној вриједности	278			
685, 585 нето приказ	1.5. Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	279			
688, дио 689, 588, дио 589 нето приказ	1.6. Нето добици од усклађивања вриједност сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	280			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
дио 68	2. Нето добици од усклађивања вриједности финансијских средстава (282 до 285)	281			
684, 584 нето приказ	2.1 Нето добици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	282			
686, 585 нето приказ	2.2 Нето добици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	283			
687, 587 нето приказ	2.3 Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезвређења потраживања од купаца	284			
дио 689, дио 589 нето приказ	2.4 Нето добици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	285			
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (287 + 294)	286		5.000	
	1. Расходи од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (288 до 293)	287			
580, 680 нето приказ	1.1. Нето губици по основу обезвређење нематеријалних средстава	288			
581, 681 нето приказ	1.2. Нето губици по основу обезвређење некретнина, постројења и опреме	289			
582, 682 нето приказ	1.3. Нето губици по основу обезвређење инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	290			
583, 683 нето приказ	1.4. Нето губици по основу обезвређење биолошких средства које се вреднују по набавној вриједности	291			
585, 685 нето приказ	1.5. Нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	292			
588, дио 589, 688, дио 689 нето приказ	1.6. Нето губици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	293			
	2. Губици од усклађивања вриједности финансијских средстава (295 до 298)	294		5.000	
584, 684 нето приказ	2.1 Нето губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	295			
586, 686 нето приказ	2.2 Нето губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	296			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
587, 687 нето приказ	2.3 Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца	297	27	5.000	
дио 589, дио 689 нето приказ	2.4 Нето губици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	298			
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (273 – 286)	299			
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (286 – 273)	300		5.000	
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	301			
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	302			
	Удио у добити придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	303			
	Удио у губитку придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	304			
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+239+251+273+301+303)	305		12.670.452	10.672.180
	УКУПНИ РАСХОДИ (219+244+261+286+302+304)	306		12.339.452	10.506.980
	М. ДОБИТ И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	307			
	1. Добит прије опорезивања (305 – 306)			331.000	165.200
	2. Губитак прије опорезивања (306 – 305)	308			
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	309	28	31.000	15.200
	2. Одложени порески расходи (311 + 312)	310			
722	2.1 Ефекат смањења одложених пореских средстава	311			
724	2.2 Ефекат повећања одложених пореских обавеза	312			
	3. Одложени порески приходи (314 + 315)	313			
723	3.1 Ефекат повећања одложених пореских средстава	314			
725	3.2 Ефекат смањења одложених пореских обавеза	315			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. НЕТО ДОБИТ И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добит текуће године (307-309- 310+313)>0 и 307>0 или (313-308-309- 310)>0 и 308>0	316		300.000	150.000
	2. Нето губитак текуће године (308+309+310-313)>0 и 308>0 или (309+310-307-313)>0 и 307>0	317			
726	О. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	318			
	Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима	319			
	Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима	320			
	Обична зарада по акцији	321			
	Разријеђена зарада по акцији	322			
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323		223	225
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324		221	223

Лице са лиценцом

М.П.

Лице овлашћено за заступање

У

Дана,

28.02.2023.г

(пуно име, презиме, бр.  
лиценце и потпис)

(пуно име, презиме и потпис)



**ПРИЛОГ 3.**

Назив привредног друштва, другог  
правног лица или

Предузетника: ПРОДУКТ АД

Сједиште: БИЈЕЊИНА

Рачун код овлашћене организације за платни промет:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Матични број

2	0	2	8
---	---	---	---

Шифра дјелатности

4	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЛИБ

**ИЗВЈЕШТАЈ**

о осталом резултату у периоду

од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ године

- у конвертибилним маркама -

Ознака позиције	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
A	A НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	400		300.000	150.000
	1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха ( $\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$ )	401			
Промјена на 332 и 333	1.1 Повећање/(смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402			
Промјена на 331	1.2 Ефекти проистекли из трансакција заштите (hedging)	403			
	1.3 Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	404			
	1.4 Добити или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405			
Промјена на 339, дио	1.5 Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	406			
	1.6 Одложени порез на добит који се односи на ставке 1.1. до 1.4	407			
	2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха ( $\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$ )	408			
Промјена на 330	2.1 Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409			

Ознака позиције	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
Промјена на 332 и 333	2.2 Повећање/(смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410			
Промјена на 339, дио	2.3 Актуарски добици/(губици) од планова дефинисаних примања	411			
	2.4 Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412			
Промјена на 339, дио	2.5 Остале ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха	413			
	2.6 Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	414			
	Б. ОСТАЛА ДОБИТ/ ГУБИТАК У ПЕРИОДУ ( $\pm 401 \pm 408$ )	415			
	В. УКУПНА ДОБИТ / (ГУБИТАК) ( $400 \pm 415$ )	416		300.000	150.000
	Дио укупне добити/губитка који припада већинским власницима	417			
	Дио укупне добити/губитка који припада мањинским власницима	418			

У  
Дана, \_\_\_\_\_

Лице са лиценцом

\_\_\_\_\_

(пуно име, презиме, бр. лиценце и  
потпис)

Лице овлашћено за заступање

М. П.

\_\_\_\_\_

(пуно име, презиме и потпис)

**ПРИЛОГ 4.**

Назив привредног друштва, другог  
правног лица или

Предузетника: ПРОДУКТ АД

Сједиште: БИЈЕЊИНА

Рачун код овлашћене организације за платни промет:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Матични број

2	0	2	8
---	---	---	---

Шифра дјелатности

4	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЛИБ

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

(извјештај о токовима готовине)

од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у конвертибилним маркама -

1	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	6	
A	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	501			
I	Приливи готовине из пословних активности (502 до 505)			12.368.000	10.829.453
1.	Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	502	30	4.170.000	4.100.000
2.	Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503		7.788.000	6.529.453
3.	Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504		410.000	200.000
4.	Остали приливи из пословних активности	505			
II	Одливи готовине из пословних активности (507 до 512)	506	31	12.768.752	10.399.453
1.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	507		5.986.796	5.622.453
2.	Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	508		3.229.720	2.100.000
3.	Одливи по основу плаћених камата	509		6.928	62
4.	Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода	510		2.815.000	2.504.620
5.	Одливи по основу пореза на добит	511		31.000	15.640
6.	Остали одливи из пословних активности	512		699.308	156.678
III	Нето прилив готовине из пословних активности (501 – 506)	513			430.000
IV	Нето одлив готовине из пословних активности (506 – 501)	514		400.752	
B	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	515	32		
I	Приливи готовине из активности инвестирања (516 до 530)			1.138.940	

1	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	516			
2.	Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	517		1.138.940	
3.	Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина	518			
4.	Приливи по основу продаје биолошких средстава	519			
5.	Приливи по основу продаје нематеријалних средстава	520			
6.	Приливи по основу продаје сталних средстава намијењених продаји	521			
7.	Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	522			
8.	Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	523			
9.	Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	524			
10.	Приливи по основу лизинга (главница)	525			
11.	Приливи по основу лизинга (камата)	526			
12.	Приливи по основу камата	527			
13.	Приливи од дивиденди и учешћа у добити	528			
14.	Приливи по основу дериватних финансијских инструмената	529			
15.	Остали приливи из активности инвестирања	530			
II	Одливи готовине из активности инвестирања (532 до 541)	531	32	1.328.188	280.000
1.	Одливи готовине по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	532			
2.	Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	533			
3.	Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	534		1.328.188	280.000
4.	Одливи по основу куповине биолошких средстава	535			
5.	Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	536			
6.	Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	537			
7.	Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	538			
8.	Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	539			
9.	Одливи по основу дериватних финансијских инструмената	540			

1	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
10.	Остали одливи из активности инвестирања	541			
III	Нето прилив готовине из активности инвестирања (515-531)	542			
IV	Нето одлив готовине из активности инвестирања (531 – 515)	543		189.248	280.000
B	ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I	Приливи готовине из активности финансирања (545 до 550)	544	33	1.000.000	
1.	Приливи по основу повећања основног капитала	545			
2.	Приливи од продаје откупљених сопствених акција	546			
3.	Приливи по основу дугорочних кредита	547		1.000.000	
4.	Приливи по основу краткорочних кредита	548			
5.	Приливи по основу издатих дужничких инструмента	549			
6.	Остали приливи из активности финансирања	550			
II	Одливи готовине из активности финансирања (552 до 558)	551	34	10.000	
1.	Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	552			
2.	Одливи по основу дугорочних кредита	553			
3.	Одливи по основу краткорочних кредита	554			
4.	Одливи по основу лизинга	555		10.000	
5.	Одливи по основу дужничких инструмената	556			
6.	Одливи по основу исплаћених дивиденди	557			
7.	Остали одливи из активности финансирања	558			
III	Нето прилив готовине из активности финансирања (544 – 551)	559		990.000	
IV	Нето одлив готовине из активности финансирања (551 – 544)	560			
Г	УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 515 + 544)	561		14.506.940	10.829.453
Д	УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 531 + 551)	562		14.106.940	10.679.453
Ђ	НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 – 562)	563		400.000	150.000
Е	НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 – 561)	564			
Ж	ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	565		1.100.000	950.000
З	ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	566			

1	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Напомена	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
И	НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	567			
Ј	ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		1.500.000	1.100.000

Лице са лиценцом

Лице овлашћено за заступање

М.П.

У

Дана,

22.02.2022.г

\_\_\_\_\_  
(пуно име, презиме, бр.  
лиценце и потпис)

\_\_\_\_\_  
(пуно име, презиме и потпис)



ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	КАПИТАЛ КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ДРУШТВА								УДЈЕЛИ КОЈИ НЕМАЈУ КОНТРОЛУ (МАЊИНСКИ ИНТЕРЕСИ)	УКУПНИ КАПИТАЛ (10 + 11)
		Акцијски капитал – Власнички удјели	Емисиона премија	Резерве	Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења и опрему	Ревалоризационе резерве за финансијска средства вреднована по фер вриједности кроз остали укупни	Остале ревалоризационе резерве	Акумулирана нераспорјебена добит / (непокривени губитак)	УКУПНО (3 + 4 + 5 + 6 ± 7 ± 8 ± 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>4. Поново исказано стање на дан 1. 1. 2020. године (901 ± 902 ± 903)</b>	904	11.200.000	950.000	1.534.650				2.620.700	16.305.350		16.305.350
5. Добит/(губитак) за годину	905							150.000	150.000		150.000
6. Остали укупни резултат за годину	906										
<b>7. Укупна добит/(губитак) (± 905 ± 906)</b>	907							150.000	150.000		150.000
8. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908										
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909										
10. Објављене дивиденде	910										
11. Други облици расподеле добити и покриће губитка	911			60.350				-60.350			
12. Остале промјене	912										
<b>13. Стање на дан 31. 12. 2020/ 1. 1. 2021. године (904 ± 907 ± 908 – 909 – 910 ± 911 ± 912)</b>	913	11.200.000	950.000	1.595.000				2.710.350	16.455.350		16.455.350





ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	КАПИТАЛ КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ДРУШТВА								УДЈЕЛИ КОЈИ НЕМАЈУ КОНТРОЛУ (МАЊИНСКИ ИНТЕРЕСИ)	УКУПНИ КАПИТАЛ (10 + 11)
		Акцијски капитал – Власнички удјели	Емисиона премија	Резерве	Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења и опрему	Ревалоризационе резерве за финансијска средства вреднована по фер вриједности кроз остали укупни	Остале ревалоризационе резерве	Акумулирана нераспорјебена добит / (непокривени губитац)	УКУПНО (3 + 4 + 5 + 6 ± 7 ± 8 ± 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
23. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	923			85.000				-85.000			
24. Остале промјене	924										
<b>25. Стање на дан 31. 12. 20__ . године (916 ± 919 ± 920 – 921 – 922 ± 923 ± 924)</b>	925	11.200.000	950.000	1.680.000				2.915.000	16.745.000		16.745.000

У  
Дана,

28.02.222.г

Лице са лиценцом

М.П.

Лице овлашћено за заступање

\_\_\_\_\_  
(пуно име, презиме, бр. лиценце и потпис)

\_\_\_\_\_  
(пуно име, презиме и потпис)

## 10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

У овом тексту ћемо дати ближе коментаре у вези са примјеном рачуноводствених политика и приказ напомена уз поједине материјално значајне билансне позиције уз финансијске извјештаје привредног друштва разврстаног у групу великих и средњих правних лица у складу са чланом 5. став 5) и став 6. Закона о рачуноводству и ревизији. У наставку текста, дат је приказ напомена за привредно друштво које примјењује:

- а) Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) и
- б) Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (IFRS for SMEs).

### I ПРИМЈЕР НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА КОЈЕ ПРИМЈЕЊУЈЕ ПОТПУНЕ МРС и МСФИ

#### I ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

(Приказати информације о Друштву – погледајте материјал континуиране едукације новембар 2022.године)

#### II Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

##### 1. Изјава о усаглашености

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

Финансијске извјештаје одобрило је Руководство на дан 28.02.2023. године.

##### 2. Функционална валута и валута презентације

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама (у даљем тексту: BAM) која је и функционална валута. Централна банка Босне и Херцеговине спроводи политику курса на принципу валутног одбора према којем је BAM фиксно везан за EUR у односу  $1 \text{ BAM} = 0,51129 \text{ EUR}$ , који је коришћен за 2021. и 2020. годину. Званични курс, примијењен за прерачун позиција биланса стања исказаних у инострану валуту на дан 31. децембар 2021. и 31. децембар 2020. године за сљедеће валуте, износио је:

	31.12.2021	31.12.2020.
<b>USD</b>	1,725631	1,592566
<b>SHF</b>	1,887320	1,801446
<b>EUR</b>	1,955830	1,955830

### **3. Сталност пословања**

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

### **4. Обрачунска рачуноводствена основа**

Пословни догађаји се евидентирају на дан њиховог настанка у складу са обрачунском рачуноводственом основом.

### **5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ**

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31. децембра 2021. године.

Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20) прописано је да сва правна лица са сједиштем у Републици Српској у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ за МСЕ"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза Рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ од 19. фебруара 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2019. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте

примјени у састављању појединачних финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

### ***Примјена нових и измјена постојећих стандарда, који су ступили на снагу***

На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, слједећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјераване упорабе (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене МСФИ 3 „Пословна спајања“ – Референце на концептуални оквир с измјенама и допунама МСФИ 3 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене и допуне различитих стандарда због „Побољшања МСФИ-јева (циклус 2018.-2020.)“ који произлазе из годишњег пројекта побољшања МСФИ-јева (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) првенствено ради уклањања недоследности и појашњавања формулација (Измјене МСФИ 1, МСФИ 9 и МРС 41 на снази су за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).

Усвајање споменутих нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није водило значајним промјенама у појединачним финансијским извјештајима Друштва.

### ***Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који су издати, а још нису у примјени***

На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, слједећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“, укључујући измјене МСФИ 17 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Продужење привременог изузећа од примјене МСФИ 9 (датум истека привременог изузећа од МСФИ 9 продужен је на годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате“ – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи),

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него што ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на појединачне финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

## **III Преглед значајних рачуноводствених политика**

## **1. Основе вредновања**

Финансијски извјештаји су састављени по начелу историјског трошка, осим за инвестициону имовину, финансијску имовину и обавезе који се вреднују по фер вриједности и средства и обавезе узете у закуп.

Историјски трошак представља набавну вриједност имовине при самом стицању.

Фер вриједност је цијена која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Принципи мјерења фер вриједности су описани у Ноти број 3.

Улагање у зависно друштво у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказано је по методи удјела. Сагласно МСФИ 10 - *Консолидовани финансијски извјештаји*, Друштво саставља и издаје своје консолидоване финансијске извјештаје за годину која се завршава 31.12.2022.године, на начн да су ови неконсолидовани финансијски извјештаји и финансијски извјештаји зависног друштва консолидовани по принципу „ред по ред“.

## **2. Значајне кориштене рачуноводствене политике и процјене**

*(У овом тексту су објављене само специфичне рачуноводствене политике које се односе на МСФИ који су ступили на снагу 2021. и 2022.године док ћете остале значајне рачуноводствене политике преузети из свог интерног акта - погледајте материјал континуиране едукације новембар 2022.године).*

### **Приходи од продаје производа**

Друштво признаје приходе када испуни обавезу извршења преносом обећаних производа купцу. Обавеза извршења је испуњена када купац стекне контролу над производима. Трансакциона цијена је одређена на основу утврђене цијене за појединачан производ. Друштво врши процјене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора с купцима што укључује утврђивање момента испуњавања обавеза извршења као и одређивања трансакционе цијене која је алоцирана на исте. За обавезе извршења које Друштво испуњава у одређеном тренутку, приход се признаје једократно, у моменту извршења обавеза, односно када је производ испоручен купцу. Код уговора који су у складу са МСФИ 15, приходи се признају на бази фактурисане реализације. Друштво има право да захтијева од купца онај износ који директно одговара вриједности пренесених производа у уговореном периоду у којем је Друштво фактурисало одређени износ за пренијете производе.

### **Средства и обавезе по основу закупа**

Средства узета у закуп у рачуноводству зајмопримца се признаје у складу са МСФИ 16, који је на снази од 1. јануара 2021. године, док је рачуноводство зајмодавца остало непромијењено.

Друштво на почетку уговора о закупу процијењује да ли уговор представља уговор о закупу, односно да ли садржи елементе закупа. Уговор представља уговор о закупу уколико се њиме уступа право контроле над кориштењем одређене имовине током уговореног периода у замјену за накнаду.

Друштво признаје имовину узету у закуп и обавезу по уговору о закупу узимајући у обзир уговорена плаћања, период трајања закупа и дисконтну стопу. Иницијално вредновање имовине узете у закуп врши се према трошку укључујући износ почетног мјерења обавезе за имовину узету у закуп, све почетне директне трошкове, те процијењене трошкове демонтаже, обнављања локације или враћања имовине у провобитно стање, осим ако су такви трошкови нематеријални.

Приликом процјене периода трајања закупа узима се у обзир период без могућности отказивања, опциони период за продужетак закупа, те вјероватноћа да ће друштво користити/неће користити наведену опцију.

Обавеза за имовину узету у закуп се мјери по садашњој вриједности свих плаћања у вези са закупом која нису извршена на дан признавања. Ова плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у закупу односно инкременталној каматној стопи задуживања.

Краткорочни закуп је закуп који на датум почетка закупа има уговорени период закупа највише 12 мјесеци и који не садржи могућност куповине предметне имовине. Сва плаћања повезана са овим закупом се признају као трошак на праволинијској основи током трајања закупа.

Друштво је изабрало да признаје као имовину и обавезу све закупе, осим краткорочних, без обзира на њихову вриједност.

Средства узета у закуп накнадно се вреднују по набавној вриједности умањеној за амортизацију и обезвређење. Амортизуја се обрачунава у периоду трајања зајма праволинијском методом.

### **Класификација финансијских инструмената**

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и готовину и готовинске еквиваленте. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у двије категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха и остале финансијске обавезе.

#### *Метод ефективне камате*

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вриједности финансијског средства или финансијске обавезе и расподјеле прихода и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће

готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или, гдје је прикладно, током краћег периода, на нето књиговодствену вриједност финансијског средства или финансијске обавезе.

### **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумијевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима, као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промјене вриједности.

### **Потраживања**

Потраживања од купаца и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као потраживања. Потраживања од купаца се иницијално исказују по вриједности из оригиналне фактуре уколико је продаја извршена у уобичајеним роковима продаје. За потраживања која садрже значајну финансијску компоненту, иницијална вриједност представља фактурну вриједност дисконтовану на садашњу вриједност примјеном ефективне каматне стопе. Потраживања од купаца деноминована у иностраној валути прерачунавају се у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције. На дан биланса потраживања од иног купца прерачунавају се према важећем курсу објављеном од стране Центране банке БиХ а курсне разлике се признају као приход или расход обрачунског периода.

Потраживања се вреднују по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за очекиване кредитне губитке по основу обезвређења. Приход од камате се признаје примјеном методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, гдје признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

#### *Умањења вриједности финансијских средстава*

На дан сваког биланса стања Друштво процјењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вриједности потраживања. Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процјењени будући новчани токови средстава измјењени.

Обезвријеђење (исправка вриједности) потраживања врши се на основу процјењених губитака усљед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и промјенама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промјене у условима пословања, дјелатности или околности везани за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања објелодањене у приложеним појединачним финансијским извјештајима.

Обезвријеђење потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована. Промјене на рачуну исправке вриједности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успјеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успјеха као остали приход.



Сва потраживања са салдом на дан биланса изнад 100.000 КМ појединачно се процијењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процијењују. Друштво је груписало потраживања у три групе: купци повезана правна лица, купци из иностранства и купци из БиХ.

### Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочни кредити), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се признају када Друштво постане једна од страна у уговореним одредбама инструмента. Почетно признавање финансијских обавеза врши се према њиховој фер вриједности. Трошкови трансакција се укључују у почетно процијењивање свих финансијских обавеза, осим у случају када се ради о финансијским обавезама које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успеха.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вриједности коришћењем методе ефективне камате. Расход по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

### НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

#### 1. Нематеријална средства (АОП 004)

Нематеријална средства у нето износу од 10.000 КМ, односи се на софтвер за праћење производног процеса.

#### 2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и некретне, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Бруто износ</b>					
Стање на дан 01.01.2021.	1.050.000	35.542.460	15.993.640	0	52.586.100
Набавке у току године			1.250.000	75.000	1.325.000
Продаја			-50.000		-50.000
Стање на дан 31.12.2021./01.01.2022	1.050.000	35.542.460	17.193.640	75.000	53.861.100
Набавке у току године		111.540	1.125.000	133.400	1.369.940
Продаја, отуђење, расходовање			1.088.940		1.088.940
Пренос са /на			75.000	-75.000	0
Стање на дан 31.12.2022.	1.050.000	35.654.000	17.304.700	133.400	54.142.100
<b>Исправка вриједности</b>					
Стање надан 01.01.2021.	0	28.795.920	12.643.570	0	41.439.490
Амортизација за текућу годину		356.540	241.470	0	598.010
Расходовање					
Стање на дан 31.12.2021/01.01.2022.	0	29.152.460	12.885.040	0	42.037.500
Амортизација за текућу годину		356.540	564.360		920.900
Отуђење и расходовање					0

Стање на дан 31.12.2022.	0	29.509.000	13.449.400	0	42.958.400
<b>Нето садашња вриједност</b>					
<b>Садашња вриједност 31.12.2021.</b>	<b>1.050.000</b>	<b>6.390.000</b>	<b>4.308.600</b>	<b>75.000</b>	<b>11.823.600</b>
<b>Садашња вриједност 31.12.2022.</b>	<b>1.050.000</b>	<b>6.145.000</b>	<b>3.855.300</b>	<b>133.400</b>	<b>11.183.700</b>

На дан 31.12.2022. године Друштво има хипотеку над земљиштем за одобрени дугорочни кредит.

Друштво је грађевински објекат (складиште сировина и готових производа) zaloжило као обезбјеђење за кредит код Нове Банке а.д. Бања Лука (**Нота број 11**).

Друштво је у циљу модернизације и повећања ефикасности пословања у 2021. години набавило постројење за сортирање и цијеђење бобичастог воћа, са додатном опремом у износу 1.125.000 КМ.

За набавку машине за рециклажу ПВЦ амбалаже, чији је рок испоруке фебруар 2022. год. Друштво је у децембру 2021.г. добављачу уплатило аванс у износу 133.400 КМ.

### 3. Инвестиционе некретнине (АОП 015)

Друштво је купило пословни простор у циљу њиховог изнајмљивања и опредјелило се за накнадно вођење по фер вриједности. На дан биланса процијењена је фер вриједност некретнине у износу од 300.000 КМ од стране независног екстерног процијенитеља, по ком основу су настали приходи од повећања вриједности инвестиционе некретнине у износу од 20.000 КМ.

### 4. Средства узета у закуп (АОП 016)

Средства узета у закуп	Износ
Стање 01.јануар 2022.	54.300
Амортизација	10.900
Стање 31.12.2022.	43.400

Друштво је на дан 01.01.2022. године узело у закуп дио грађевинског објекта (складиште) на период од пет година, уз мјесечну закупнину од 1.000 КМ мјесечно. Приликом одмјеравања имовине и обавеза по основу закупа Друштво је узело у обзир и потенцијалну изложеност по основу промјенљивих плаћања по основу закупа, опције продужења односно раскидања закупа, као и друге факторе који могу утицати на иницијални износ имовине и обавеза. Уговорена закупнина је фиксна. Као инкрементална стопа кориштена је стопа од 4% објављена од стране Централне банке БиХ за кредите финансијским предузећима за период од пет година. У току периода није било модификације периода закупа.

За обрачун амортизације кориштена је линеарна метода амортизације а процијењени вијек кориштења је пет година, односно једнак је периоду за који је закључен уговор о закупу.

### 5. Учешће у капиталу зависних субјеката (АОП023)

Друштво је 100% власник СИМ д.о.о. Крагујевац, основни капитал зависног друштва износи 20.000 КМ док је остварена добит у 2021. години 10.000 КМ. Будући да се учешће у зависном друштву вреднује примјеном методе удјела, вриједност учешћа на дан 31.12.2022. године износи 30.000КМ.

## 6. Залихе (АОП 037)

Залихе	31.12.2022.	31.12.2021.	Индекс
Залихе материјала	1.500.200	1.850.000	0,81
Залихе недовршене производње	300.000	800.000	0,38
Залихе готових производа	1.200.000	1.630.000	0,74
Дати аванс	400.000	320.000	1,25
Укупно	3.400.200	4.600.000	0,74

Залихе материјала чине залихе воћа и поврћа намијењене преради и бесповратна амбалажа, исте су повећане због сезонске производње ове врсте сировина. Недовршена производња обухвата започету производњу прерађевина од воћа и поврћа (концентрат сока од јабуке, крушке, парадајза и др.) Залихе недовршене производње и готових производа на 31.12.2022. у односу на претходну годину су смањене због веће потражње за производима Друштва у новембру и децембру 2022.год, што је у директној вези са повећањем потраживања од купаца (Напомена 8).

Дати аванси у износу од 400.000 КМ односе се авансе добављачу „АС“ д.о.о. Маглај за амбалажу.

## 7. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца и остала потраживања.

	2022.година			2021.година	
	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ	Нето износ	Индекс
Купци – повезана правна лица	623.000	0	623.000	450.000	138
Купци у земљи	1.200.000	150.000	1.050.000	900.000	117
Купци у иностранству	1.800.000	75.000	1.725.000	813.000	212
Остала краткорочна потраживања	60.000	0	60.000	60.000	100
<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>3.683.000</b>	<b>225.000</b>	<b>3.458.000</b>	<b>2.252.000</b>	<b>153</b>

Потраживања од повезаних правних лица се у цијелом износу односе на потраживања од Ацетик д.о.о. Крагујевац.

Најзначајније учешће у другим потраживањима чине потраживања од Фонда здравства и Фонда ПИО за рефундацију боловања у износу од 27.496 КМ.

Друштво је у току године отписало потраживања од купаца у земљи у износу од 225.000 КМ док је истовремено наплатило отписана потраживања из претходне године у износу од 70.000 КМ

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2022. године

Купци	Износ (КМ)
Б.С.И. д.о.о. Зворник	113.043
Витаминка д.о.о. Бања Лука	164.028
Сава Семберија д.о.о. Бијељина	140.736
Конзум д.о.о. Бијељина	97.655
Хранапродукт а.д. Јања	92.150
Робот д.о.о. Бања Лука	71.426
Вектус д.о.о. Приједор	40.604
Младегспак д.о.о. Прњавор	86.990
Делта Махи д.о.о. Бања Лука	95.140
Остали купци	148.228
Укупно	1.050.000

Структура потраживања од купаца у иностранству са стањем на дан 31.12.2022. године

Купци	Износ (КМ)
Таково а.д. Г. Милановац, Србија	226.022
Биолес хоризонт д.о.о. Нашице, Хрватска	198.238
Темпо д.о.о. Београд	212.140
Рубин Крушевац	176.600
Укупно	813.000

## 8. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Готовина и еквиваленти готовине	31.12.2022.	31.12.2021.	Индекс
Пословни рачун – домаћа валута	930.500	745.000	1,25
Пословни рачун – домаћа валута	568.000	354.000	1,60
Благајна - домаћа валута	1.500	1.000	1,50
Укупно	1.500.000	1.100.000	1,36

Повећање готовине на 31.12.2022. године у односу на исти датум претходне године је резултат прилива средстава од купаца из иностранства на 30.12. и већег ангажовања запослених у децембру 2022.г. у вези наплате потраживања од домаћих добављача.

## 9. Капитал (АОП 101)

Капитал	31.12.2022.	31.12.2021.	Индекс
Акцијски капитал- обичне акције	11.200.000	11.200.000	1,00
Емисиона премија	950.000	950.000	1,00
Законске резерве	400.000	385.000	1,04
Статутарне резерве	1.280.000	1.210.000	1,06
Нераспоређена добит ранијих година	2.615.000	2.550.000	1,03
Нераспоређена добит текуће године	300.000	150.000	2,00
Нето капитал	16.745.000	16.445.000	1,02

Основни капитал Друштва уписан у судски регистар, Регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске и у Централном регистру хартија од вриједности и износи 11.200.000 КМ, подијељен у 11.200.000 акција номиналне вриједности једна конвертибилна марка.

Друштво је у 2020. години извршило III емисију акција јавном понудом, емитовано је 1.000.000 акција. Тржишна цијена једне акције је 1,95 КМ обим емисије је 1.950.000 КМ. Основни капитал је повећан за 1.000.000 КМ (број емитованих акција x номинална вриједност једне акције). Остварена је емисиона премија (ажито) у износу од 950.000 КМ.

На редовној годишњој Скупштини акционара одржаној 20.05.2022. године је донесена одлука да се из нераспоређене добити на дан 31.12.2021. године издвоји за законске и статутарне резерве 85.000 КМ, а да разлика остане нераспоређена.

Структура акционара, извод из књиге акционара, на дан 31.12.2022.год

Акционари	% учешћа
ВОЋАР ПРОМЕТ Д.О.О. Добој	23,94
ДУИФ ПОЛАРА ИНВЕСТ а.д.- ОАИФ Adriatic Balanced	15,98
ПЕТАР ПЕТРОВИЋ	9,32
ПРЕФ а.д. Бања Лука	7,71
ЗИФ ПРОФ-ПЛУС д.д. САРАЈЕВО	6,72
ФОНД ЗА РЕСТИТУЦИЈУ Републике Српске а.д. Бања Лука	3,86
НАТРОН д.о.о. Маглај	3,82
ПОЉОПРИВРЕДА д.о. Рудо	3,8
Остали	24,85
Укупно	100

На интернет презентацији Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске ([www.srhovrs.org](http://www.srhovrs.org)) дат је приказ првих десет акционара према висини ућешћа у капиталу на дан 31.12.2022. године.

## 10. Дугорочна резервисања (АОП 133)

На позицији дугорочних резервисања исказан је износ резервисања по захтјевима МРС 19 Примања запослених за отпремнине. Према процјени актуара нема додатних резервисања у 2022. години.

## 11. Дугорочни кредити у земљи (АОП 139)

Дугорочни кредит у износу од 1.000.000 КМ је обавеза Друштва из Уговора о кредиту број 11000744-К-213/07 од 30.12.2022. године, закљученог са Новом банком А.Д. Бања Лука. Кредит је одобрен на рок од 36 мјесеци, са варијабилном каматном стопом, годишња каматна стопу од: шестомјесечни ЕУРИБОР + 3,3%.

Обезбјеђење по кредиту је хипотека на некретнинама, чија је процијењена вриједност од стране овлашћеног судског вјештака износила 1.950.000 КМ. Отплата кредита почиње од 01.01.2023. године.

## 12. Обавезе за имовину узету у закуп (АОП 142 и АОП 151)

Обавезе по лизингу	Износ у КМ
Стање 01.01.2022. године	54.300
Смањење обавезе	(10.000)
Стање 31.12.2022.године	44.300
Дугорочне обавезе по лизингу 31.12.2022. године	33.900
Краткорочне обавезе по лизингу 31.12.2022.године	10.400

### 13. Обавезе из пословања (АОП 155)

Обавеза	31.12.2022.	31.12.2021.
Добављачи из Републике Српске	856.000	798.000
Добављачи из Федерације БиХ	425.000	383.000
Добављачи из Брчко Дистрикта БиХ	230.620	329.000
Добављачи у иностранству	90.000	1.023.000
Укупно обавезе према добављачима	1.601.620	2.533.000

Обавезе према добављачима су мањи за 36,77% у односу на стање обавеза на 31.12.2021.године, што је резултат добре ликвидности Друштва и смањења набавки у децембру 2022.године. Од укупних обавеза према добављачима обавезе за набавку сировина и услуга на изради учинака чине 87% .

Обавезе према добављачима из иностранства чине обавезе према добављач „Српска фабрика стакла“ АД Параћин, Србија за набавку стаклене амбалаже..

*Структура обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2022. године*

Добављачи	Износ (КМ)
Семберија ДОО Бијељина	250.300
Воћарство Брчко	211.800
Пољопривредни институт Бања Лука	195.200
ОДА Петрол д.о.о. Сарајево	181.967
Прима д.о.о. Груде	159.900
ЈП Робне резерве РС а.д Бања Лука	45.700
Ветеринарски завод ДР ВАСО БУТОЗАН Бања Лука	41.500
Јуниор д.о.о. ТУЗЛА	138.000
Електродистрибуција Бијељина	15.150
Пољопривредна газдинства из РС	121.200
Остали	150.903
Укупно	1.511.620

### 14. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за плате и накнаде плата на 31.12.2022. године износе 395.000 КМ чега:

- Обавезе за бруто плате запослених 389.000 КМ и
- Обавеза према запосленим за топли оброк .

Укупан износ обавеза се односи на обрачунате плате и накнаде за децембар 2022. године, које су исплаћене у јануару 2023. год.

### 15. Остале обавезе (АОП 163)

Остале обавезе у износу од 80.000 КМ чине обавезе према запосленим за децембар 2021.год за трошкове превоза на рад и са рада у износу 15.000 КМ и трошкове употребе сопственог возила за службене потребе 2000 КМ, обавеза према запосленим за смјештај и исхрану на терену 13.000 КМ, бруто накнаде за управни одбор и одбор за ревизију 10.000 КМ, накнада по уговору о дјелу са физичким лицима 30.000,00КМ и остале обавезе 10.0000 КМ.

### *НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА*

### 16. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Ред. бр.	Позиција	2022.	2021.	Индекс
I	Приходи од продаје производа	13.020.000	11.650.000	112
1.	Приходи од продаје производа повезаним правним лицима	700.000	300.000	233
1.1.	Приходи од продаје производа повезаним правним лицима – воћни сокови	500.000	200.000	250
1.2.	Приходи од продаје производа повезаним правним лицима – производи од поврћа	200.000	100.000	200
2.	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	4.320.000	3.850.000	112
2.1.	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту – воћни сокови	3.000.000	3.000.000	100
2.2.	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту – производи од поврћа	1.320.000	850.000	155
3.	Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	8.000.000	7.500.000	106
3.1.	Приходи од продаје производа на иностраном тржишту – воћни сокови	6.500.000	6.200.000	105
3.2.	Приходи од продаје производа на иностраном тржишту – производи од поврћа	1.500.000	1.300.000	115

Друштво остварује приходе продајом воћних сокова (77%) и пелет (23%). У току 2021.године дошло је до раста прихода од продаје од 12% што је резултат повећане производње и продаје углавном производа од поврћа. У претходним годинама постојао је

проблем снабдијењава основном сировином за производњу производа од поврћа а, који је рјешен ове године, те је повећана производња и продаја производа од поврћа а посебно на домаћем тржишту.

Највећи дио прихода од продаје (61%) односи се на приходе остварене извозом производа. Ако се томе дода и продаја повезаном правном лицу, које се такође налази у иностранству, приходи од продаје ван БиХ чине 67% остварених прихода од продаје.

Највећи дио извоза остварује се продајом купцима из Њемачке (58%), купцима из Хрватске (16%), те купцима из Србије (13%).

Приходи од продаје повезаним правним лицима односи се на продају зависном друштву „СИМ“ доо Крагујевац. До раста прихода повезаном правном лицу последица је повећања продаје зависног друштва у Србији.

Са већином купаца постоје годишњи уговори о испоруци воћних сокова са унапријед дефинисаним условима плаћања. За производе од поврћа је потписан уговор са купцем из Њемачке (за 2023.годину) који представља скоро 60% продаје производа од поврћа у иностранству.

#### 17. Смањење вриједности залиха учинака (АОП 215)

	2022.	2021.	Индекс
Смањење вриједности залиха учинака	930.000	1.100.000	84

У току године дошло је до смањења вриједности залиха учинака и то залиха недовршене производње за 500.000 КМ (воћни концентрат) и залиха готових производа (производи од поврћа и воћни сокови) за 430.000 КМ. Наиме, Друштво је на дан 31.12.2022.године на складишту имало готове производе који су били наручени те је у 2023.години дошло до њихове испоруке и фактурисања. Залихе недовршене производње се углавном односе на воћни концентрат.

#### 18. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи	2022.	2021.	Индекс
1. Приходи од субвенција	100.000		-
2. Приходи од донација	310.000		-
3. Приходи од активирања сопствених производа	100.000	120.000	83
Укупно	510.000	120.000	425

Друштво је у 2022.години остварило субвенције по основу производње прехранбених производа и извоза, те новчану донацију од међународне организације за увођење система квалитета у производњи природних сокова.

#### 19. Трошкови материјала, горива и енергије (АОП 221 и АОП 222)



<b>Трошкови материјала, горива и енергије</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	<b>Индекс</b>
1. Трошкови материјала за израду	4.404.416	4.240.000	104
2. Трошкови осталог материјала	1.800.000	1.300.000	138
3. Трошкови горива и енергије	1.300.000	980.000	133

Трошкови материјала за израду у 2022. години највећим дијелом се односе на трошкове материјала за израду од дрвета у износу од 3.800.000 КМ. Раст наведених трошкова од 4% директно је везан са растом обима производње. Трошкови горива и енергије су порасли за 33% усљед пораста производње али и општег раста цијена горива.

Трошкови осталог материјала су виши за 38% и највећи дио ових трошкова односи се на трошкове поправке погона за производњу пелета уљед насталог квара у току године.

## 20. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

<b>Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	<b>Индекс</b>
1. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	2.950.000	2.620.000	113
а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	2.800.000	2.500.000	112
б) Трошкови осталих личних примања	150.000	120.000	125

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2022. години већи су за 13% у односу на претходну годину највећим дијелом усљед раста просјечне плате радника (раст плата за 4%). Трошкови осталих личних расхода у 2022. години односе на трошкове дневница у износу од 100.000 КМ, трошкова превоза на радно мјесто у износу од 30.000 КМ и трошкове отпремнина за одлазак у пензију у износу од 20.000 КМ.

## 21. Трошкови производних услуга (АОП 226)

<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	<b>Индекс</b>
1. Трошкови производних услуга	701.000	563.000	124
а) Трошко превоза	490.000	428.000	114
б) Услуге цијепања	160.000	90.000	177
ц) Трошкови рекламе	30.000	25.000	120
д) Комуналне услуге	15.000	14.000	107
е) Трошкови ПТТ услуга	6.000	6.000	100

У оквиру трошкова производних услуга највеће учешће имају трошкови превоза готових производа за купца РВ (79%). Раст наведених трошкова резултат је раста продаје готових

производа за наведеног купаца али и повећање цијене превоза. Трошкови цијепања су повећани усљед раста производње производа од поврћа.

## 22. Трошкови амортизације (АОП 228)

Трошкови амортизације и резервисања	2022.	2021.	Индекс
1. Трошкови амортизације	931.800	598.010	154
а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	920.900	598.010	154
б) Амортизација средстава узетих у закуп	10.900	0	-

Трошкови амортизације објеката износе 356.540 КМ док се остатак трошкова амортизације од 564.340 КМ односи на амортизацију постројења и опреме. Раст амортизације постројења и опреме резултат је промјене процјене корисног вијека трајања (смањење корисног вијека трајања), те нових набавки у току године. Наведеним промјенама амортизације се повећала за 100% у односу на претходну годину, и то 40% због смањења корисног вијека трајања и 60% због нових набавки опреме која има високе стопе отписа.

Трошкови амортизације средстава узетих у закуп односе се на амортизацију складишта узетог у закуп (Напомена број 4).

## 23. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Нематеријални трошкови	2022.	2021.	Индекс
1. Нематеријални трошкови	175.100	153.695	114
а) Премије осигурања	105.000	100.000	105
б) Трошкови стручног усавршавања запослених	21.100	15.195	139
ц) Провизије банака	17.000	16.500	103
д) Таксе	20.000	12.000	167
е) Ревизија	12.000	10.000	120

Раст нематеријалних трошкова посљедица је раста трошкова стручног усавршавања запослених, те раста трошкова такси и услуга ревизије. У току 2022.године један дио радника упућен је на додатне обуке, школовања и превалификацију за рад на новим машинама. Усљед отварања нових погона и пословних јединица дошло је до раста трошкова такси.

## 24. Расходи камата (АОП 245)

Као каматна стопа за обавезе по закупу, кориштена је стопа коју би Друштво као закупопримац платило да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вриједности као што је имовина у закупу у сличном економском окружењу (Напомене број 12). Трошкови камата по лизингу за 2022.годину износе 2.000 КМ.

## 25. Остали приходи и добици (АОП 259)

У току године наплаћено је 6.200 КМ потраживања која су била директно отписана претходних година.

## 26. Остали расходи и губици (АОП 270)

Остали расходи у износу од 21.000 КМ се односе на трошкове судског спора који Друштво води са другм правним лицем.

## 27. Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца (АОП 297)

	31.12.2021.	Очекивани кредитни губици	31.12.2022.
Исправка вриједности потраживања од купаца	220.000	5.000	225.000
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи	180.000	(30.000)	150.000
Исправка вриједности потраживања од купаца у иностранству	40.000	35.000	75.000

Процјена потраживања од купаца, односно утврђивање очекиваних кредитних губитака, заснива се на сегментацији купаца на купце из иностранства и купце у земљи, осим за купце чије је салдо на дан биланса веће од 100.000 КМ.

До смањења очекиваних кредитних губитака за купце у земљи дошло је након побољшања привредних услова усљед смањења ризика изазваних вирусом корона и опоравка привредне активности највећих купаца Друштва. Истовремено, је дошло до повећања очекиваних кредитних губитака за купце у иностранству усљед повећања периода наплате потраживања (кашњења у плаћањ), те узимајући у обзир тренутна геополитичка дешавања.

## 28. Порез на добит(АОП 309)

Порез на добит	2022.	2021.
Добитак прије опорезивања	331.000	165.200
Корекције за пореске сврхе	21.000	40.800
Порески добитак	310.000	206.000
Умањење пореске основице за улагања у производњу	0	(54.000)

Нето пореска основица	310.000	152.000
Текући порез на добит (10%)	31.000	15.200
Укупно порез на добит:	31.000	15.200

Корекција за пореске сврхе односи се на непризнати износ амортизације (16.000 КМ по основу веће књиговодствене од пореске амортизације постројења) и 5.000 КМ непризнатих расхода по основу обезвређења потраживања од купаца.

## 29. Зарада по акцији

Зарад по акцији	2022.	2021.
Добитак обрачунског периода	300.000	150.000
Просјечан пондерисани број акција	11.200.000	11.200.000
Основни добитак по акцији	0,027	0,013

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

### 30. Приливи готовине из пословне активности (АОП 501)

Приливи од готовине из пословне активности највећим дијелом (97%) се односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца. Раст наведених прилива износи 12% док повећање приходи од продаје износи 18%, усљед чега је дошло до раста потраживања од купаца.

### 31. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

У текућој години одливи из пословне активности порасли су за 23% усљед значајног значајног смањења обавеза према добављачима из иностранства као и осталих обавеза. Друштво је смањило обавезе из пословања за 931.380 КМ што је резултирало негативним нето токовима готовине из пословне активности за 40.752 КМ. Наведне замјена краткорочних обавеза, дугорочним обавезама (Друштво се задужило код пословне банке за 1.000.000 КМ) имало је за циљ побољшање ликвидне позиције Друштва као и нето обртног капитала.

### 32. Приливи и одливи из активности инвестирања (АОП 515 и АОП 531)

У току године, друштво је продало некретнине, постројења и опрему књиговодствене вриједности 1.236.540 КМ за 1.269.792 КМ. Истовремено је настао одлив по основу куповине опреме у износу од 1.328.188 КМ од чега се 191.648 КМ односи на плаћање добављачима из претходне године.

### 33. Приливи из активности финансирања (АОП 544)

Друштво је у току године остварило прилив по основу одобреног дугорочног кредита у износу од 1.000.000 КМ (веза Напомена број 11).

### 34. Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања односе се на плаћене обвезе по основу закупа.

### 35. Трансакције са повезаним правним лицима

Повезано правно лице са Друштвом је зависно правно лице „СИМ“ доо Крагујевац. Наведном зависном друштву су продати готови производи по ком основу су настали приходи и потраживања. У току године нису настале друге трансакције са повезаним правним лицем.

<b>Биланс успјеха</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Приходи од продаје производа	700.000	300.000
Расходи	0	0
<b>Биланс стања</b>		
Учешће у капиталу зависних правних лица	30.000	20.000
Потраживања од купаца повезаних правних лица	623.000	450.000

Друштво није имало трансакција са повезаним физичким лицима Друштва (оснивачима и лицима повезаним са оснивачима).

### 36. Расходи настали са члановима Руководства су како слиједи:

Примици чланова Руководства и директора:	2022.	2021.
Плате, бонуси и остала примања	120.000 КМ	110.000 КМ

### ***НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНИ НА КАПИТАЛУ***

### 37. Напомена (АОП 903)

Друштво је у току 2022. године утврдило да је у претходним финансијским извјештајима грешком испустило евидентирање сљедећих пословних догађаја:

1. Усаглашавањем стања обавеза са добављачима у 2022. години утврђено је да није прокњижена фактура за услуге у износу од 10.000,00 КМ (Добављач није у систему ПДВ-а);
2. У 2022. години друштво је добило опомену због неплаћене чланарине Привредној комори Републике Српске за 2020. годину 100 КМ и за 2021. годину 1.800 КМ. У складу са Правилником о рачуноводственим политикама и процјенама Друштво је утврдило материјалности у износу 6.000,00 КМ,<sup>1</sup> тако да износ грешке од 1.900 КМ није материјално значајан. Овај пословни догађај друштво је књижило у 2022. години као пословни догађај текућег периода;
3. Ревизијом финансијских извјештаја за 2020. годину у 2021. години, утврђено је да је привредно друштво:
  - обрачунало амортизацију за опрему која је продана у 2020. години, тако да су трошкови амортизације у 2021. години прецијењени у износу од 12.000 КМ и
  - пропустило је обрачунати амортизацију за машину која је набављена и стављена у употребу у јануару 2021. године у износу 8.000,00 КМ,
  - у 2021. години наплатило је потраживање од купца, које је у 2020. години исправило на основу покренуте тужбе, у износу од 25.000,00 КМ.
  - пропустило евидентирати обрачун доспјелих камата на дугорочни кредит од пословне банке за период 01.07. до 31.12.2021. године у износу 7.500,00 КМ.

#### **Промјене на конту 340 - Нераспоређена добит по основу исправке грешке**

Р.бр.	Грешка	Износ у КМ
1.	Фактура за трошкове производних услуга	10.000,00
2.	Више обрачуната амортизација	12.000,00
3.	Пропуштен обрачун амортизације	8.000,00
4.	Није оприходовано наплаћено потраживање	25.000,00
5.	Није прокњижен обрачун камата на депозите код банака	7.500,00
6.	Укупни ефекти исправке грешака (2-1-3+4-5)	11.500,00
7.	Основица за порез на добит по основу исправке грешака (1-2-3+4)	11.500,00
8.	Обрачун пореза на добит ( 6x10%)	1.150,00
9.	<b>Нето ефекти на нераспоређену добит</b>	<b>10.350,00</b>

#### **38. Напомена (АОП 925)**

Укупна вриједност капитала у 2022. години износи 16.745.000 КМ. Капитал Друштва се састоји од основног капитала у износу од 11.200.000 КМ, емисионе премије 950.000 КМ формиране 2020. год., законских и статутарних резерви у износу од 1.680.000 формиране у складу са Законом о привредним друштвима и статутом Друштва и нераспоређеног добитка у износу од 2.915.000 КМ. Укупна вриједност капитала на дан 01.01.2022. године мања је за 10.350 КМ у односу на укупни капитал 31.12.2021.год. Корекција почетног стања

<sup>1</sup> Остварена нето добит у 2021.год износи 150000 КМ , праг материјалности је до 4% износа наето добити остварене у години за коју је утврђена грешка. Износ материјалности је 150000 КМ x 4% = 6000 КМ

01.01.2022. године вршена је за ефекте исправке грешке који се евидентирају у текућој години преко резултата ранијих година, односно преко нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 7.650 КМ.

Резерве (законске и статутарне), приказане на АОП 925, колона 5 Извјештаја о промјенама у капиталу, увећане су за 15.000 КМ, односно за издвајање 10% нераспоређене добити претходне године, која је износила 150.000 КМ и стутарне резерве 70.000 КМ. Друштво је у текућој години остварило укупан нето добитак у износу од 300.000 КМ.

### **39. Управљање финансијским ризицима**

(Унијети најважније ризике – погелдати материјал континуиране едуакције новмебар 2022.године)

### **40. Потенцијалне обавезе**

Према изјави Управе, на дан 31. децембра 2021. године, против Друштва постоји судски спор који се води са правним лицем (добављачем) у вези са набављеним материјалом. Друштво је приликом квалитативног прегледа достављеног материјала уочило одређене грешке, и записник о пријему материјала доставило добављачу, захтијевајући смањење цијене. Добављач није прихватио наведени записник и захтијева од Друштва плаћање цјелокупног фактурисаног износа. Није могуће процијенити исход наведеног судског спора док је износ спора (износ који добављач захтијева да се плати заједно са затезним каматама) 80.000 КМ.

Друштво је било гарант за кредит друштву МИН доо Бања Лука за износ од 400.000 КМ на период од пет година. Друштво МИН редовно измирује своје обавезе према банци.

Потенцијалне обавезе по судском спору и датој гаранцији нису признате у билансу стања на дан 31. децембра јер према процјени Руководства не постоји вјероватноћа настанка наведених обавеза за Друштво.

У 2021. години уговорена је набавка сталне материјалне имовине (опрема) с добављачима у износу од 300.00 КМ који још нису реализовани нити су исказани у извјештају о финансијском положају.

### **41. Догађаји након извјештајног датума**

Након 31. децембра 2022. године, према изјавама Управе до дана објављивања ових појединачних финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума појединачног биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним појединачним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 “Догађаји након дана биланса”.

Друштво на тржиштима Русије и Украјине на годишњем нивоу остварује 2% укупног прихода од продаје. Потраживања од купаца су дјеломично осигурана. Изложеност према Русији и Украјини нема утицај на финансијске извјештаје Друштва на дан 31. децембар 2022. и не утиче на временску неограниченост пословања. Утицај сукоба у Украјини на пословање Друштва у наредном периоду није могуће поуздано процијенити.

