



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni
poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrilica Principa 7/5

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

***JU BANJA „DVOROVI“
Ul. Karađorđeva br. 100.
DVOROVI - BIJELJINA***

- Finansijski izvještaji za period 01.01.-31.12.2025. godine -

Bijeljina, april 2026. godine

SADRŽAJ:

	Strana
1. MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
• Bilans stanja.....	6
• Bilans uspjeha.....	10
• Bilans tokova gotovine.....	12
• Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	13
3. ZAHTJEVANE KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE I OGRANIČENJA.....	14
4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE.....	20
5. OPŠTE NAPOMENE U DRUŠTVU.....	22
6. OSNOV ZA REVIZIJU.....	28
7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	40
8. OSTALE NAPOMENE.....	68
PRILOZI.....	74

Osnivačima i vlasnicima JU Banja "Dvorovi" Dvorovi, Bijeljina

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja ***Javne ustanove Banja „Dvorovi“ Dvorovi, Bijeljina, ul. Karađorđeva br. 100. Dvorovi, Bijeljina*** (u daljem tekstu: Društvo), koji uključuju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2025. godine (Bilans stanja), Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu 01.01-31.12.2025. godine (Bilans uspjeha), Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2025. godine, Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2025. godine (Bilans tokova gotovine) i Note - zabilješke uz godišnje finansijske izvještaje za 2025. godinu, koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika Društva.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijskog položaja Društva na dan 31.12.2025. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za period koji se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS - MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima detaljnije su opisane u podnaslovu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, kako nalaže Kodeks etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), uključujući etičke zahtjeve koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Revizor je dobio sve ostale informacije prije datuma Izvještaja revizije i nije uočio da ima elementa njihovog pogrešnog prikazivanja.

Odgovornost rukovodstva Društva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i računovodstvenim propisima, te odabir odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Takođe, odgovornost rukovodstva uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed neregularnosti, kriminalnih radnji ili grešaka.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole;
- razmatramo pouzdanost internih kontrola Društva koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;
- ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti;
- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Takođe, obezbjeđujemo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj

mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partneri angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj Izvještaj nezavisnog revizora su Rajko Radović i Nataša Bosiočić.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom Izvještaju.

U Bijeljini, 09.04.2026. godine

Revizori:

Dr Nataša BOSIOČIĆ
licenca ovl. revizora broj: 907/23

Prof. dr Rajko RADOVIĆ
licenca ovl. revizora broj: 906/23

B I L A N S S T A N J A - Aktivna
(Izvjestaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2025. godine

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (poč. stanje)
		Bruto	Ispravka vrijed- nosti	Neto vrijednost	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA	7.1.1.	16.055.115	4.809.437	11.245.678	11.321.601
<i>I. Nematerijalna sredstva</i>		<i>2.013.848</i>	<i>9.946</i>	<i>2.003.902</i>	<i>2.004.524</i>
II. Nekretnine, postrojenja i oprema		13.953.060	4.791.739	9.161.321	9.270.164
<i>1. Zemljište</i>		<i>2.964.585</i>	<i>0</i>	<i>2.964.585</i>	<i>2.964.585</i>
<i>2. Građevinski objekti</i>		<i>7.685.070</i>	<i>3.234.723</i>	<i>4.450.347</i>	<i>4.539.177</i>
<i>3. Postrojenja i oprema</i>		<i>1.799.569</i>	<i>1.557.016</i>	<i>242.553</i>	<i>262.827</i>
<i>4. Ostale mekretnine, postrojenja i oprema</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5. Ulaganja na tuđim nekretn. post. i opremi</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>6. Avansi i nekretn. postr. i orema u pripremi</i>		<i>1.503.836</i>	<i>0</i>	<i>1.503.836</i>	<i>1.503.575</i>
III. Investicione nekretnine		0	0	0	0
IV. Sredstva uzeta u zakup		0	0	0	0
V. Biološka sredstva		10.378	7.752	2.626	2.963
VI. Dugoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
<i>1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>2. Učešća u kapit. pridr. subj. i zajed. poduhv.</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>3. Fin. sred. po amortizovanoj vrijednosti</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>4. Fin. sred. po fer vrijed. kroz ostali ukup. rez.</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>5. Potraživanja po finansijskom lizingu</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
VII. Ostala dugoročna sredstva i razgraničenaj		77.829	0	77.829	43.950
B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
V. TEKUĆA SREDSTVA	7.1.2.	525.262	2.653	522.609	381.578
I - Zalihe, stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		23.949	2.653	21.296	15.083
<i>1. Zalihe materijala</i>		<i>19.119</i>	<i>0</i>	<i>19.119</i>	<i>12.729</i>
<i>2. Zalihe ned. proizvod., poluproiz. i ned. usluga</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>3. Zalihe gotovih proizvoda</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>4. Zalihe robe</i>		<i>4.830</i>	<i>2.653</i>	<i>2.177</i>	<i>1.156</i>
<i>5. Stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>6. Dati avansi</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.198</i>
II - Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namjenjenih prodaji		50.313	0	50.313	366.495
<i>1. Kratkoročna potraživanja</i>		<i>305.225</i>	<i>0</i>	<i>305.225</i>	<i>330.396</i>
<i>1.1. Kupci - povezana pravna lica</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>1.2. Kupci u zemlji</i>		<i>303.931</i>	<i>0</i>	<i>303.931</i>	<i>328.286</i>
<i>1.3. Kupci iz inostranstva</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>1.4. Potraživanja izn specif. poslova</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>1.5. Ostala kratkoročna potraživanja</i>		<i>1.294</i>	<i>0</i>	<i>1.294</i>	<i>1.577</i>

<i>1.6. Potraživanja za više plać. porez na dabit</i>	0	0	0	533
<i>2. Kratkoročni finansijski plasmani</i>	10.324	0	10.324	8.435
<i>2.1. Fin. sred. po amortizovanoj vrijednosti</i>	10.324	0	10.324	8.435
<i>2.2. Fin. sred. po fer vrijed. kroz bilans uspj.</i>	0	0	0	0
<i>2.3. Potraživanja po finansij. lizingu</i>	0	0	0	0
<i>2.4. Derivatna finansijska sredstva</i>	0	0	0	0
<i>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	167.222	0	167.222	10.315
<i>4. Porez na dodatu vrijednost</i>	464	0	464	1.495
<i>5. Kratkoročna razgraničenja</i>	18.078	0	18.078	15.854
G. BILANSNA AKTIVA	16.580.377	4.812.090	11.768.287	11.703.179
D. VANBILANSNA AKTIVA	0	0	0	0

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2025. godine

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A - KAPITAL	7.1.3.	9.767.108	9.680.033
<i>I - Osnovni kapital</i>		5.195.450	5.195.450
<i>II - Otkup. sopstv. akcije i upisani neuplaćeni kapital</i>		0	0
<i>III - Emisionna premija</i>		0	0
<i>IV - Emisioni gubitak</i>		0	0
<i>V - Rezerve</i>		7.777	3.404
<i>VI - Revalorizacije rezerve</i>		4.315.358	4.353.923
<i>VII - Pozitivni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat</i>		0	0
<i>VIII - Negativni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat</i>		0	0
<i>IX - Neraspoređena dobit</i>		248.523	127.256
<i>X - Gubitak</i>		0	0
<i>XI - Učesća bez prava kontrole</i>		0	0
B - DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE	7.1.4.	540.867	405.702
<i>I. Dugoročna rezervisanja</i>	<i>7.1.5.</i>	66.272	31.310
<i>1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku</i>		0	0
<i>2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih</i>		66.272	31.310
<i>3. Ostala dugoročna rezervisanja</i>		0	0
<i>II. Dugoročne obaveze</i>		474.595	374.392
<i>1. Obaveze prema povezanim pravnim licima</i>		0	0
<i>2. Dugoročni krediti u zemlji</i>		245.309	374.392
<i>3. Dugoročni krediti u inostranstvu</i>		0	0
<i>4. Obaveze po emitovanim dugoročnim instrumentima</i>		0	0
<i>5. Dugoročne obaveze po lizingu</i>		0	0
<i>6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti</i>		0	0
<i>7. Ostale dugoročne obaveze uključujući razgraničenja</i>		229.286	0
<i>III. Razgraničeni prihodi i primljene donacije</i>		0	0
V- ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0
G - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA		1.460.312	1.617.444
<i>1. Kratkoročne finansijske obaveze</i>		208.146	465.841
<i>2. Obaveze iz poslovanja</i>		9.637	12.422
<i>2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije</i>		1.150	1.580
<i>2.2. Dobavljači - povezana pravna lica</i>		0	0
<i>2.3. Dobavljači u zemlji</i>		8.487	10.842
<i>2.4. Dobavljači iz inostranstva</i>		0	0
<i>2.5. Ostale obaveze iz poslovanja</i>		0	0
<i>3. Obaveze iz specifičnih poslova</i>		1.112.959	968.943
<i>4. Obaveze za plate i naknade plata</i>		41.439	32.718
<i>5. Ostale obaveze</i>		0	0

6. Porez na dodatu vrijednost	1.891.	648
7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	8.261	1.564
8. Obaveze za porez na dobit	10.529	0
9. Kratkoročna razgraničenja	67.450	135.308
10. Kratkoročna rezervisanja	0	0
D - BILANSNA PASIVA	11.768.287	11.703.179
Đ - VANBILANSNA PASIVA	0	0

U Bijeljini, 28.02.2026. godine

Lice sa licencom:

Milica LOPANDIĆ

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Milorad ZEKIĆ

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu)
u periodu 01.01 - 31.12.2025. godine)

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
I POSLOVNI PRIHODI	7.2.1.	2.665.858	2.371.639
1. Prihodi od prodaje robe		248.858	255.638
2. Prihodi od prodaje proizvoda		0	0
3. Prihodi od pruženih usluga		2.360.555	2.055.714
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		0	0
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		0	0
8. Ostali poslovni prihodi		56.445	60.287
II POSLOVNI RASHODI	7.2.1.	2.556.606	2.330.907
1. Nabavna vrijednost prodate robe		129.196	128.108
2. Troškovi materijala		248.479	218.456
3. Troškovi goriva i energije		79.278	77.536
4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja		1.462.857	1.319.415
5. Troškovi proizvodnih usluga		242.747	253.022
6. Troškovi amortizacije i rezervisanja		254.305	202.445
6.1. Troškovi amortizacije		197.674	189.952
6.2. Troškovi rezervisanja		56.631	12.493
7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		72.942	78.671
8. Troškovi poreza		66.802	53.254
9. Troškovi doprinosa		0	0
B. POSLOVNI DOBITAK		109.252	40.732
V. POSLOVNI GUBITAK		0	0
G/I Finansijski prihodi	7.2.2.	0	0
G/II Finansijski rashodi	7.2.2.	21.612	7.975
D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	7.2.3.	87.640	32.757
Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	0
E/I Ostali prihodi i dobici	7.2.4.	36.467	26.659
E/II Ostali rashodi i gubici	7.2.4.	3.089	901
Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIH. I RASH.		33.378	25.758
Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIH. I RASH.		0	0
I/I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE	7.2.5.	0	0
I/II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE	7.2.5.	0	0
J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐ. VRIJ. IMOVINE		0	0
K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐ. VRIJ. IMOVINE		0	0
L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	7.2.6.	0	0
L.J. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		17.043	3.053

Udio u dobiti pridruženih društava i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	7.2.7.	0	0
Udio u gubitku pridruženih društava i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		0	0
UKUPNI PRIHODI		2.702.325	2.398.298
UKUPNI RASHODI		2.598.350	2.342.836
M/1. Dobit prije oporezivanja		103.975	55.462
M/2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
N. Tekući i odloženi porez na dobit			
1. Poreski rashodi perioda		16.900	6.902
2. Odloženi poreski rashodi		0	0
3. Odloženi poreski prihodi		0	0
NJ/1. Neto dobit tekuće godine		87.075	48.560
NJ/2. Neto gubitak tekuće godine		0	0
<i>O. Međuidividue i druginvidovi raspodjele dobitka u toku perioda</i>		0	0
Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		0	0
Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0
Obična zarada po akciji		0	0
Razrijeđena zarada po akciji		0	0
Prosječan broj zaposlenih na bazi časova rada		4,581	4,177
Prososječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		54	51

U Bijeljini, 28.02.2026. godine

Lice sa licencom:

Milica LOPANDIĆ

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Milorad ZEKIĆ

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. - 31.12.2025. godine)

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	7.3.1.		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		2.669.485	2.227.931
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		2.392.792	2.273.975
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		276.693	0
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		0	46.044
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	7.3.2.		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		0	0
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		119.786	86.852
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		0	0
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		119.786	86.852
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	7.3.3.		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		0	0
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		0	0
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		0	0
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	7.3.4.	2.669.485	2.227.931
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		2.512.578	2.360.827
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE		156.907	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE		0	132.896
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		10.315	143.311
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINNE		0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		167.222	10.315

U Bijeljini, 28.02.2026. godine

Lice sa licencom:
Milica LOPANDIĆ

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milorad ZEKIĆ

IZJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU za period koji se završava na dan 31.12.2025. godine

- u konvertibilnim markama -

DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA											
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka z a AOP	Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednos kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobi (neraspoređeni gubitak)	UKUPNO (3 + 4 + 5 + 6 ± 7 ± 8 ± 9)	UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERESI)	UKUPNI KAPITAL (10 + 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2024. godine	901	5.195.450	0	0	4.392.833	0	0	43.191	9.631.474	0	9.631.474
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								0	0	0
3. Efekti ispravke greške	903								0	0	0
4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2024. godine (901±902±903)	904	5.195.450	0	0	4.392.833	0	0	43.191	9.631.474	0	9.631.474
5. Dobitak / (gubitak) za godinu	905							48.559	48.559	0	48.559
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906							38.910	38.910	0	38.910
7. Ukupna dobit / (gubitak) (±905±906)	907							87.469	87.469	0	87.469
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908								0	0	0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909								0	0	0
10. Objavljene dividende	910								0	0	0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivanja gubitka	911			3.404	0	0	0	-3.404	0	0	0
12. Ostale promjene	912				-38.910	0	0	0	-38.910	0	-38.910
13. Stanje na dan 31.12.2024. god. /01.01.2025. godine (904±907±908-909-910±911±912)	913	5.195.450	0	3.404	4.353.923	0	0	127.256	9.680.033	0	9.680.033
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914								0	0	0
15. Efekti ispravki grešaka	915								0	0	0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2025. godine (913±914±915)	916	5.195.450	0	3.404	4.353.923	0	0	127.256	9.680.033	0	9.680.033
17. Dobit / (gubitak) za godinu	917							87.075	87.075	0	87.075
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918							38.565	38.565	0	38.565
19. Ukupna dobit / (gubitak) (±917±918)	919							125.640	125.640	0	125.640
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920								0	0	0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921								0	0	0
22. Objavljene dividende	922								0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrivanja gubitka	923			4.373				-4.373	0	0	0
24. Ostale promjene	924				-38.565				-38.565	0	-38.565
25. Stanje na dan 31.12.2025. godine (916±919±920-921-922±923±924)	925	5.195.450	0	7.777	4.315.358	0	0	248.523	9.767.108	0	9.767.108

U Bijeljini, 28.02.2026. godine

Lice sa licencom:
Milica LOPANDIĆ

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milorad ZEKIĆ

3. ZAHTJEVANE KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE I OGRANIČENJA

3.1. Uvod

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) je izdao Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, u okviru koga su (Poglavlje 3) definisane *Kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija*. Kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija koje se razmatraju u ovom poglavlju identifikuju informacije koje su verovatno najkorisnije postojećim i potencijalnim investitorima, zajmodavcima i ostalim poveriocima za donošenje odluka o izveštajnom entitetu na osnovu informacija u njegovom finansijskom izveštaju (finansijske informacije).

Finansijski izveštaji pružaju informacije o ekonomskim resursima izveštajnog entiteta, zahtevima drugih strana u odnosu na izveštajni entitet i efektima transakcija i drugih događaja i okolnosti koje menjaju te resurse i zahteve. (Takve informacije se pominju u Konceptualnom okviru kao informacije o ekonomskim fenomenima.) Neki finansijski izveštaji takođe sadrže objašnjenja o očekivanjima i strategijama rukovodstva vezano za izveštajni entitet, kao i druge vrste informacija koje se odnose na budućnost.

Kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija¹ se primenjuju na finansijske informacije koje su date u finansijskim izveštajima, kao i na finansijske informacije obezbeđene na drugi način. Troškovi, koji predstavljaju sveprisutno ograničenje u vezi mogućnosti izveštajnog entiteta da obezbedi korisne finansijske informacije, relevantni su na sličan način. Međutim, razmatranja u vezi sa kvalitativnim karakteristikama i troškovnim ograničenjima mogu se razlikovati za različite vrste informacija. Na primer, njihova primena na informacije koje se odnose na budućnost se može razlikovati od njihove primene na informacije o postojećim ekonomskim resursima i zahtevima i na promene u tim resursima i zahtevima.

3.2. Kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija

Da bi finansijske informacije bile korisne, one moraju biti relevantne i da verodostojno predstavljaju ono što je njihova svrha da predstave. Korisnost finansijskih informacija je poboljšana ako su one uporedive, proverljive, blagovremene i razumljive.

3.2.1. Fundamentalne kvalitativne karakteristike

Fundamentalne kvalitativne karakteristike su relevantnost i verodostojno predstavljanje.

1) Relevantnost: Relevantna finansijska informacija može napraviti razliku u odlukama koje korisnici donose. Informacija može napraviti razliku u odluci, čak i ako se neki korisnici opredele da je ne iskoriste ili ako o njoj već imaju saznanja iz drugih izvora.

Finansijska informacija može napraviti razliku u odlukama ako ima vrednost predviđanja, vrednost potvrđivanja, ili oba.

¹ У Концептуалном оквиру термини квалитативне особине и ограничење се односе на квалитативне особине и ограничења за корисних финансијских информација.

Finansijska informacija ima vrednost predviđanja, ako može biti korišćena kao input u postupcima koje korisnici primenjuju za predviđanje budućih ishoda. Finansijska informacija ne mora biti predviđanje, ili prognoza da bi imala vrednost predviđanja. Korisnici koriste finansijske informacije, koje imaju vrednost predviđanja, u pravljenju sopstvenih prognoza.

Finansijska informacija ima vrednost potvrđivanja, ako daje povratnu informaciju (potvrdu ili izmenu) o prethodnim evaluacijama.

Vrednost predviđanja i vrednost potvrđivanja finansijskih informacija uzajamno su povezane. Informacije koje imaju vrednost predviđanja često imaju i vrednost potvrđivanja. Na primer, informacija o prihodima za tekuću godinu, koja se može koristiti kao osnov za predviđanje prihoda u budućim godinama, takođe se može koristiti za poređenje sa predviđanjima prihoda za tekuću godinu koja su napravljena prethodnih godina. Rezultati takvih poređenja mogu da pomognu korisniku da ispravi i unapredi procese koji su korišćeni za pravljenje takvih prethodnih predviđanja.

Materijalna značajnost: Informacija je materijalno značajna ako njeno izostavljanje ili pogrešno prikazivanje može da utiče na odluke koje korisnici prave na osnovu finansijskih informacija o određenom izveštajnom entitetu. Drugim rečima, materijalnost je aspekt relevantnosti svojstven određenom entitetu koji je zasnovan na prirodi ili veličini, ili oba, stavki na koje se informacije odnose, u kontekstu finansijskog izveštaja pojedinačnog entiteta. Shodno tome, Odbor ne može da odredi jedinstvenu kvantitativnu granicu materijalnosti, niti da predodredi šta može biti materijalno značajno u datoj situaciji.

2) Verodostojno prikazivanje: Finansijski izveštaji predstavljaju ekonomske fenomene u formi reči i brojeva. Da bi bile korisne, finansijske informacije ne moraju samo da predstavljaju relevantne fenomene, već i da verodostojno predstavljaju fenomene koje imaju svrhu da predstave. Za savršeno verodostojno predstavljanje opis treba da ima tri karakteristike. Da bude potpun, neutralan i bez grešaka. Naravno, savršenstvo je retko moguće postići, često nikad. Cilj Odbora je da se ostvari maksimum koji je moguć kada su u pitanju ove karakteristike.

Potpun opis uključuje sve informacije potrebne korisniku da razume fenomen koji se opisuje, uključujući sve nophodne opise i objašnjenja. Na primer, potpun opis grupe imovine bi uključio, kao minimum, opis prirode imovine u grupi, numerički opis pojedinačne imovine u grupi, i opis toga šta predstavlja numerički opis (na primer, prvobitnu korigovanu vrednost ili fer vrednost). Za neke stavke, potpun opis može da uključi i objašnjenje značajnih činjenica o kvalitetu i prirodi stavki, faktora i okolnosti koje mogu uticati na njihov kvalitet i prirodu, i proces korišćen za utvrđivanje numeričkog opisa.

Neutralan opis je nepristrasan u odabiru ili prezentaciji finansijskih informacija. Nepristrasan opis je niti neobjektivan, niti stavlja težinu, naglasak, niti umanjuje važnost, niti je na bilo koji drugi način manipulisan sa ciljem da se poveća verovatnoća da će finansijske informacije korisnici prihvatiti na pozitivan ili negativan način. Neutralna informacija ne podrazumeva informaciju bez svrhe ili bez uticaja na ponašanje. Sasvim suprotno, relevantne finansijske informacije, po definiciji, imaju sposobnost da naprave razliku u odlukama korisnika.

Verodostojno predstavljanje se ne odnosi na tačnost u svakom smislu. Oslobođenost od grešaka znači da u opisu fenomena ne postoje greške ili previdi, i da je proces korišćen za pripremu prezentovanih

informacija odabran i primenjen bez grešaka u samom procesu. U tom kontekstu, oslobođenost od grešaka ne znači savršenu tačnost u svakom smislu. Na primer, procena neuočljive cene ili vrednosti ne može se odrediti kao tačna ili netačna. Međutim, predstavljanje te procene može da bude verodostojno ako je iznos jasno i tačno opisan kao procena, ako su priroda i ograničenja procesa procenjivanja objašnjeni, i nisu učinjene greške prilikom odabira i primene odgovarajućih procesa za pravljenje procene.

Verodostojno predstavljanje, samo po sebi, ne rezultira obavezno u korisnim informacijama. Na primer, izveštajni entitet može da dobije nekretnine, postrojenja i opremu u vidu državnog davanja. Jasno je da bi izveštavanje da je entitet stekao imovinu bez naknade bilo verodostojno predstavljanje njegove nabavne vrednosti, ali takva informacija verovatno nije od velike koristi. Malo složeniji primer je procena iznosa za koji treba korigovati knjigovodstvenu vrednost imovine da bi se prikazalo umanjenje vrednosti te imovine. Takva procena može da bude verodostojno predstavljanje ako je izveštajni entitet ispravno primenio odgovarajući proces, ispravno opisao procenu i objasnio neizvesnosti koje značajno utiču na procenu. Međutim, ako je stepen neizvesnosti takve procene dovoljno velik, takva procena ne mora biti previše korisna. Drugim rečima, relevantnost takvog verodostojnog predstavljanja imovine dovedena je u pitanje. Ako ne postoji drugačije predstavljanje koje bi bilo verodostojnije, takva procena može da pruži najbolju raspoloživu informaciju.

3.2.2. Primena fundamentalnih kvalitativnih karakteristika

Informacije moraju biti i relevantne i verodostojno predstavljene da bi bile korisne. Niti verodostojno predstavljanje nevažnog fenomena, niti neverodostojno predstavljanje relevantnog fenomena pomažu korisnicima da donesu dobru odluku.

Najefikasniji i najefektniji proces za primenu fundamentalnih kvalitativnih karakteristika bio bi kao što sledi (podrazumevajući efekte unapređujućih karakteristika i troškovnih ograničenja, što nije razmatrano ovim primerom). Prvo, potrebno je identifikovati ekonomski fenomen koji može potencijalno da bude od koristi korisnicima finansijskih informacija izveštajnog entiteta. Drugo, identifikovati vrstu informacije o fenomenu koja bi bila najrelevantnija, ako je ona raspoloživa i može se verodostojno predstaviti. Treće, utvrditi da li je informacija raspoloživa i da li se može verodostojno predstaviti. Ako to jeste slučaj, proces zadovoljenja fundamentalnih kvalitativnih karakteristika tu se završava. Ako to nije slučaj, proces se ponavlja za sledeći najrelevantniji tip informacije.

3.2.3. Unapređujuće kvalitativne karakteristike

Uporedivost, proverljivost, blagovremenost i razumljivost su kvalitativne karakteristike koje poboljšavaju korisnost informacija koje su relevantne i verodostojno predstavljene. Unapređujuće kvalitativne karakteristike takođe mogu da pomognu u određivanju koji od dva načina treba upotrebiti za opis nekog fenomena, ako se oba smatraju jednako relevantnim i verodostojno predstavljenim.

1) Uporedivost: Odluke korisnika su zasnovane na biranju između alternativa, na primer, prodaji ili držanju neke investicije, ili investiranju u jedan ili drugi izveštajni entitet. Shodno tome, informacije o izveštajnom entitetu su od veće koristi ako se mogu porediti sa sličnim informacijama o drugim entitetima i sa informacijama o istom entitetu za drugi period ili drugi datum.

Uporedivost je kvalitativna karakteristika koja dozvoljava korisnicima da odrede i razumeju sličnosti i razlike između stavki. Za razliku od drugih kvalitativnih karakteristika, uporedivost se ne odnosi samo na jednu stavku. Poređenje zahteva najmanje dve stavke.

Doslednost, iako povezana sa uporedivošću, ne znači istu stvar. Doslednost se odnosi na upotrebu istih metoda za iste stavke, ili iz perioda u period za dati izveštajni entitet ili u okviru istog perioda za različite entitete. Uporedivost je cilj; doslednost pomaže u ostvarenju tog cilja.

Uporedivost ne znači ujednačavanje. Da bi informacije bile uporedive, slične stvari treba slično da izgledaju, dok različite stvari treba različito da izgledaju. Uporedivost finansijskih informacija se ne poboljšava tako što se različite stvari predstavljaju sličnim, isto kao što se ona ne poboljšava tako što se slične stvari predstavljaju različitim.

Određeni nivo uporedivosti će se verovatno dobiti ako su fundamentalne kvalitativne karakteristike zadovoljene. Verodostojno predstavljanje relevantnog ekonomskog fenomena prirodno treba da poseduje izvestan stepen uporedivosti sa verodostojnim predstavljanjem sličnog relevantnog ekonomskog fenomena od strane drugog izveštajnog entiteta.

Iako je moguće verodostojno predstaviti isti ekonomski fenomen na više načina, dozvoljavanje alternativnih računovodstvenih metoda za iste ekonomske fenomene umanjuje uporedivost.

2) Proverljivost: Proverljivost korisnicima pruža uverenje da informacije verodostojno predstavljaju ekonomski fenomen koji imaju svrhu da predstave. Proverljivost znači da različito obavešteni i nezavisni posmatrači mogu da postignu konsenzus, mada ne i potpunu saglasnost, da dati opis čini verodostojno predstavljanje. Kvantitativna informacija ne mora biti procena sa jedinstvenim rezultatom da bi bila proverljiva. Raspon mogućih vrednosti i s njima povezanim verovatnoćama takođe može biti proverljiv.

Provera može biti direktna ili indirektna. Direktna provera znači da se iznos ili drugo predstavljanje proverava direktnim posmatranjem, na primer, brojanjem novca. Indirektna provera znači provera inputa modela, formula ili drugih tehnika, i ponovni obračun rezultata korišćenjem iste metodologije. Primer je provera knjigovodstvene vrednosti zaliha proverom inputa (količine i cene) i ponovnim obračunavanjem zaključnog stanja zaliha korišćenjem iste pretpostavke o tokovima trošenja (na primer, upotrebom upotrebom metoda prva ulazna - prva izlazna).

Ako je uopšte moguće, neka objašnjenja i finansijske informacije koje se odnose na budućnost mogu se potvrditi u budućem periodu. Da bi se pomoglo korisnicima da odluče da li žele da koriste takve informacije, uobičajeno je da se obelodane pretpostavke na kojima su zasnovane informacije, kao i metode sačinjavanja informacija i drugi faktori i okolnosti na kojima su informacije zasnovane.

3) Blagovremenost: Blagovremenost znači da su informacije blagovremeno dostupne donosiocima odluka tako da mogu da utiču na njihove odluke. Generalno, što su informacije starije, tim su one manje korisne. Međutim, neke informacije mogu biti blagovremene čak i nakon isteka izveštajnog perioda zato što, na primer, nekim korisnicima je potrebno da utvrde i ocene trendove.

4) Razumljivost: Klasifikovanje, opisivanje i prezentovanje informacija na jasan i sažet način čini ih razumljivim.

Neki fenomeni su po svojoj prirodi složeni i ne mogu se učiniti lako razumljivim. Isključivanje informacija o takvim fenomenima iz finansijskih izveštaja može učiniti informacije u takvim finansijskim izveštajima lakše razumljivim. Međutim, takvi izveštaji bi bili nepotpuni i stoga potencijalno obmanjujući.

Finansijski izveštaji se pripremaju za korisnike koji su u razumnoj meri upoznati sa poslovnim i ekonomskim aktivnostima, i koji proučavaju i analiziraju informacije sa dužnom pažnjom. Povremeno, čak i dobro informisanim i pažljivim korisnicima, može biti potrebna pomoć savetnika da bi razumeli informacije o složenim ekonomskim fenomenima.

3.2.4. Primena unapređujućih kvalitativnih karakteristika

Unapređujuće kvalitativne karakteristike treba ostvariti u najvećoj mogućoj meri. Međutim, unapređujuća kvalitativna karakteristika, bilo da je pojedinačno ili na grupnoj osnovi, ne može da učini informacije korisnim ako te informacije nisu relevantne ili nisu verodostojno predstavljene.

Primena unapređujućih kvalitativnih karakteristika je iterativni proces koji ne prati predodređeni redosled. Ponekad se može pojaviti potreba za umanjnjem značaja jedne unapređujuće kvalitativne karakteristike, da bi se dobio maksimum od druge kvalitativne karakteristike. Na primer, privremeno umanjnje uporedivosti kao posledica prospektivne primene novog standarda finansijskog izveštavanja može biti korisno za poboljšanje relevantnosti ili verodostojnog predstavljanja na duži rok. Odgovarajuća obelodanjivanja mogu delimično nadoknaditi neuporedivost.

3.3. Troškovno ograničenje za korisno finansijsko izveštavanje

Troškovi predstavljaju sveprisutno ograničenje za informacije koje pruža finansijsko izveštavanje. Izveštavanje o finansijskim informacijama nameće troškove, i važno je da ti troškovi budu opravdani koristima izveštavanja o tim informacijama. Potrebno je uzeti u obzir nekoliko vrsta troškova i koristi.

Pružaoци finansijskih informacija najveći deo truda ulažu u prikupljanje, obradu, verifikaciju i raščlanjavanje finansijskih informacija, ali korisnici na kraju snose te troškove u vidu smanjenja prinosa. Korisnici finansijskih informacija takođe snose troškove analize i tumačenja dostavljenih informacija. Ako potrebne informacije nisu dostavljene, korisnici imaju dodatne troškove za prikupljanje tih informacija iz drugih izvora ili njihovo procenjivanje.

Izveštavanje o finansijskim informacijama koje su relevantne i koje verodostojno predstavljaju to što im je svrha da predstave, pomaže korisnicima u donošenju odluka sa većom pouzdanošću. To rezultira u efikasnijem funkcionisanju tržišta kapitala i nižoj ceni kapitala za privredu u celini. Pojedinačni investitor, zajmodavac ili drugi poverilac crpi koristi kroz donošenje odluka na osnovu bolje obaveštenosti. Međutim, nije moguće za finansijske izveštaje opšte namene da pruže sve informacije koje su svakom korisniku relevantne.

U primenjivanju troškovnog ograničenja, Odbor ocenjuje da li koristi izveštavanja pojedinačne informacije opravdavaju troškove potrebne da se ta informacija obezbedi i koristi. U primenjivanju troškovnog ograničenja na razvoj predloga standarda finansijskog izveštavanja, Odbor prikuplja informacije od pružaoca finansijskih informacija, korisnika, revizora, akademika i drugih lica o očekivanoj prirodi i količini koristi i troškova u vezi tog standarda. U većini situacija, procene su zasnovane na kombinaciji kvantitativnih i kvalitativnih informacija.

Zbog svojstvene subjektivnosti, procene različitih pojedinaca o troškovima i koristima izveštavanja o određenim stavkama finansijskih informacija će se razlikovati. Prema tome, Odbor nastoji da uzme u obzir troškove i koristi u opštem smislu za finansijsko izveštavanje, a ne samo za pojedinačne izveštajne entitete. To ne znači da procene troškova i koristi uvek opravdavaju iste zahteve za izveštavanjem svih entiteta. Razlike mogu biti odgovarajuće zbog različitih veličina entiteta, različitih načina prikupljanja kapitala (na tržištu ili van tržišta), potreba različitih korisnika ili zbog drugih faktora.

4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE

Međunarodni standard revizije 320 (MSR 320), propisuje revizorovu odgovornost u primjeni koncepta značajnosti kod planiranja i obavljanja revizije finansijskih izvještaja.

„Okviri finansijskog izvještavanja često razmatraju koncept značajnosti u kontekstu sastavljanja i prezentovanja finansijskih izvještaja. Iako okviri finansijskog izvještavanja mogu razmatrati značajnost s različitim značenjem, oni najčešće objašnjavaju da se:

- za pogrešne prikaze, uključujući ispuštanja, smatra da su značajni ako se može razumno očekivati da oni, pojedinačno ili ukupno, mogu uticati na poslovne odluke korisnika donijete na osnovi finansijskih izvještaja;
- procjene o značajnosti stvaraju u kontekstu okružujućih okolnosti i na njih utiče veličina ili vrsta pogrešnog prikaza ili njihova kombinacija; i
- procjene o pitanjima koja su značajna korisnicima finansijskih izvještaja zasnivaju na razmatranju zajedničkih potreba za finansijskim informacijama korisnika grupe.“

Takođe, MSR 320 određuje da revizor primjenjuje koncept značajnosti i u planiranju i u obavljanju revizije, i pri ocjenjivanju učinaka pogrešnih prikaza otkrivenih u reviziji i neispravljenih pogrešnih prikazivanja, ako ih ima, na finansijske izvještaje i pri formiranju mišljenja u revizorskom izvještaju.

4.1. Ocjena inherentnog rizika

Inherentni rizik revizije povezuje se sa stanjima na pojedinim računima ili sa vrstom poslovnih događaja koji usljed pogrešnog iskazivanja, uzeti pojedinačno ili kumulativno, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, nivou salda računa, te nivou značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija preduzeća.

Na nivou finansijskih izvještaja izvršena je ocjena integriteta Uprave i upravljačke strukture Društva, ocjena složenosti organizacione strukture, te procjena značajnosti uticaja na Društvo, odnosno, procjena onih faktora koji su važni za granu djelatnosti u kojoj se Društvo nalazi.

Na nivou salda računa metodom uzorka, provjerena su početna salda Bilansa stanja za tekuću godinu, i ovaj nivo uzoraka bio je dovoljan da se revizori uvjere da su početna salda na značajnim računima ispravno evidentirana.

Početna salda na računima kapitala i nematerijalnih sredstava detaljno su provjrena analizom svih evidentiranih promjena u toku godine.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na postojanje malog stepena tog rizika.

4.2. Ocjena kontrolnog rizika

Kontrolni rizik je rizik, da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računu ili vrste poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovodstveni sistem i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumjeva ocjenu kontrolnog okruženja, ocjenu pouzdanosti računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi rukovodstvo Društva.

Kontrolno okruženje podrazumjeva opšte stavove, savjesnosti i aktivnosti direktora i rukovodstva koje se tiču sistema interne kontrole i značaja tog sistema za Društvo. Uticaj karakteristika kontrolnog okruženja na nivo kontrolnog rizika u Društvu ocijenjen je malim.

4.3. Ocjena detekcionog rizika

Mali nivo inherentnog i mali nivo kontrolnog rizika, ne dovode do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza.

Na osnovu rezultata preliminarne provedenih revizorskih procedura steklo se uvjerenje da su primjenjene računovodstvene politike i procjene u posmatranom periodu u potpunosti usaglašene sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske.

4.4. Ocjena ukupnog revizorskog rizika

Na osnovu iznesenih navoda, može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provedenim revizorskim procedurama, po mišljenju revizora, rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza sveden je na razumnu i za reviziju prihvatljivu mjeru.

5. OPŠTE NAPOMENE O DRUŠTVU

5.1. Osnivanje Društva

Javna ustanova Banja **“DVOROVI”** Dvorovi, ul. Karađorđeva broj: 100., osnovana je na osnovu Odluke o osnivanju koju je donijela Skupština opštine Bijeljina, broj: 01.023-8 od 10. marta. 1994. godine. Ova odluka je izmijenjena i dopunjena Odlukom Skupštine opštine broj: 01-022-17/08 od 7. februara 2008. godine radi obavljanja poslova medicinske rehabilitacije i ostalih srodnih poslova, kao i djelatnosti ugostiteljstva i prevoza putnika. Suosnivač sa Skupštinom opštine Bijeljina je evidentirana i Mjesna zajednica Dvorovi.

Osnivač je donio odgovarajuće odluke radi usklađivanja organizacije Društva sa Zakonom o lokalnoj samoupravi (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 101/04, 42/05 i 118/05), Zakonom o javnim preduzećima (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj: 75/04) i Statutom Skupštine opštine Bijeljina (“Službeni glasnik opštine Bijeljina” broj: 5/05).

Osnivač Ustanove je Skupština grada Bijeljina i ista posluje pod nazivom: **Javna ustanova Banja “DVOROVI” Dvorovi.**

Osnivanje ustanove je registrovano u sudski registar Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-157/94 od 11.02.1994. godine.

5.2. Statusne promjene

Osnivač je donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju javne ustanove Banja „Dvorovi“ Dvorovi broj: 01-022-17/08 od 07. februara 2008. godine, kojom su izvršene sledeće izmjene:

- regulisano je da su organi upravljanja Ustanovom Upravni odbor i direktor, koje imenuje osnivač,
- data je saglasnost za izmjene i dopune Statuta Ustanove.

Ustanova je izvršila usaglašavanje registracije shodno Zakonu o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 68/07 i 109/12), Zakonu o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 127/08), Zakonu o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 74/10) i Uredbi o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 9/13).

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-15-000 257 od 21.05.2015. godine Ustanova je registrovana kao **Javna ustanova Banja “Dvorovi ” Dvorovi, sa sjedištem u Dvorovima, Karađorđeva br. 100.**

Istim Rješenjem je registrovan iznos kapitala u iznosu od 5.195.450 KM, koji je vlasništvo osnivača Grad Bijeljina – 100.00%.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Bijeljina broj: 059-0-Reg-18-000 040 od 31.01.2018. godine razriješen je dužnosti prethodni direktor i imenovan Prof.dr Milorad Zekić za direktora bez ograničenja ovlašćenja, što je učinjeno Odlukom Skupštine Grada Bijeljina broj: 01-111-274/17 od 28.12.2017. godine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-22-000132 od 08.03.2022. godine, upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, pa je za vršioca dužnosti direktora tj. lice ovlašteno za zastupanje upisan Milorad Zekić iz Bijeljine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-22-000358 od 28.06.2022. godine, upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, pa je za direktora tj. lice ovlašteno za zastupanje upisan Milorad Zekić iz Bijeljine.

5.3. Osnovni identifikacioni podaci

O P I S	
Naziv	JU Banja "Dvorovi" Dvorovi, Bijeljina
Sjedište	Dvorovi, Ul. Karađorđeva br. 100.
Tel/faks	055/350-502, 055/350-503, 055/350-626, 055/350-999
E-mail	banjadvorovi@teol.net
Web adresa	www.banja-dvorovi.com
JIB	4400367410003
MB	01235966
Rješenje o registraciji kod suda	Osnovni sud u Bijeljini broj: Fi-157/94 od 11.02.1994. godine.
Osnovni kapital	5.195.449,88 KM (Rješenje o registraciji)
Djelatnost	55.10- Hoteli i sličan smještaj
Broj zaposlenih 31.12.2025.	54 (po osnovu stanja na krajum jeseća)
Lice ovlašteno za zastupanje	Milorad ZEKIĆ
Upravni odbor: Rješenje Skupštine grada Bijeljina broj: 01-111-60/22 od 14.04.2022. godine i 01-111- 93/22 od 29.06.2022. godine	Ljubiša KRSTIĆ, predsjednik
	Nebojša PETROVIĆ,
	Đuja PEJIĆ,
	Mladen MALEŠEVIĆ,
Ovlašćeni revizor	Admir HRUSTANOVIĆ,
	"Revidere" d.o.o. Bijeljina
Interni revizor	Nema

Matični broj subjekta upisa: **01235966**, MBS: **3-41**

Obavještenjem o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge, Banja Luka, broj: BN-S-202/15 od 25.05.2015. godine JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, Bijeljina je svrstana:

- Matični broj: 01235966
- Matični broj subjekta: 59-05-0008-14
- Jedinstveni identifikacioni broj: 4400367410003
- Oblik organizovanja : Ustanova - 51
- Oblik svojine: Državna
- Sjedište: Dvorovi, Karađorđeva br. 100.
- Opština/Grad: Bijeljina - 10057
- Osnovna djelatnost: Hoteli i sličan smještaj – 55.10

Polazeći od kriterija za razvrstavanje broja zaposlenih, visine ukupnog prihoda i vrijednosti imovine, Ustanova spada u grupu srednja pravnih lica i podliježe obaveznoj reviziji finansijskih izvještaja po osnovu obavljanja djelatnosti od javnog interesa, u cilju utvrđivanja da li ono objektivno i istinito prikazuje stanje sredstava, obaveza, kapitala i finansijskog rezultata poslovanja i da li su pri njihovoj izradi poštovani računovodstveni standardi i član 5. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 94/15i 78/20).

Svoje finansijsko poslovanje JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi obavlja preko sledećih žiro-računa:

- 555-001-00405819-08 Nova banka a.d. Banja Luka,
- 554-001-00002324-93 Naša banka a.d. Banja Luka,
- 567-343-83000009-46 Atos banka a.d. Banja Luka,

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Uvjenje broj: 06/1.05/0801-455.12-96540/2020 od 08.06.2020. godine, kojim se potvrđuje da je poreski obveznik Javna ustanova Banja „Dvorovi“ Dvorovi registrovan u poreskoj upravi i dodjeljen Jedinstveni identifikacioni broj (JIB):

**4400367410003 - Javna ustanova Banja „Dvorovi“ Dvorovi,
Ul. Karadorđeva br. 100., Dvorovi, Bijeljina**

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine Banja Luka izdala je Uvjenje o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-17-1-UPJR/1-3492-2/19 od 13.06.2019. godine, sa identifikacionim brojem:

**400367410003 - J.U. Banja „Dvorovi“ Dvorovi,
Karadorđeva broj 100, Dvorovi, 76311 Bijeljina**

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine Banja Luka istim Uvjenjem odobrava J.U. Banja „Dvorovi“ Dvorovi obavljanje spoljnotrgovinskog poslovanja.

5.4. Osnovni kapital i osnivači Društva

Prema Rešenju nadležnog registarskog suda od 28.06.2022. godine kojim je izvršen upis promjene lca ovlaštenog za zastupanje, kao osnivač upisano je:

OSNIVAČI / ČLANOVI SUBJEKTA UPISA – pravna lica		
Naziv	Sjedište	Reg. br./MBS
Grad Bijeljina	Trg Kralja Petra I Karadorđevića br. 1. Bijeljina, Bijeljina	1002457

OSNOVNI KAPITAL SUBJEKTA UPISA
Ugovoreni (upisani) kapital: 5.195.449,88 KM
Uplaćeni kapital: 5.195.449,88 KM

Istim Rješenjem upisano je i učešće u kapitalu:

UČEŠĆE U KAPITALU		
Osnivač	Ugovorni kapital	Procenat
Grad Bijeljina	5.195.449,88	100,00 %

5.5. Djelatnost Društva

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama *Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 74/10) i *Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 119/10) upisano je i definisano Statutom Javne ustanove Banja „Dvorovi“ Dvorovi od marta 2018. godine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-22-000 358 od 28.06.2022. godine kojim je upisana promjena lica ovlaštenog za zastupanje, upisana je djelatnost, i to:

- 01.11 Gajenje žitarica (osim riže), mahunarki i sjemenja uljarica,
- 01.13 Gajenje povrće, dinja i lubenica, korjenastog i gomoljastog povrća,
- 01.19 Gajenje ostalih jednogodišnjih usjeva,
- 10.11 Prerada i konzerviranje mesa,
- 10.89 Proizvodnja ostalih prehrambenih proizvoda, d.n.
- 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snadbijevanje vodom,
- 42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnost i gasove,
- 49.39 Ostali kopneni prevoz putnika, d.n.
- 49.41 Drumski prevoz robe,
- 55.10 Hoteli i sličan smještaj,
- 55.20 Odmarališta i ostali smještaj za kraći odmor,
- 55.30 Kampovi i prostori za kampovanje,
- 56.10 Djelatnosti restorana i usluge dostave hrane,
- 56.29 Ostale djelatnosti pripreme i posluživanja (dostave) hrane,
- 56.30 Djelatnosti pripreme i posluživanja pića,
- 86.22 Djelatnosti specijalističke medicinske prakse,
- 93.10 Rad sportskih objekata,
- 93.29 Ostale zabavne i rekreativne djelatnosti.

5.6. Organi upravljanja Društvom

Zakonom o sistemu javnih službi ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 68/07, 109/12 i 44/16) definisano je da organe ustanove čine upravni odbor i direktor. Statutom Društva definisano je da su organi Ustanove: direktor i upravni odbor. Statutom su takođe definisane i njihove nadležnosti, odgovornosti i djelokrug rada.

5.7. Organizacija Društva

Ukupna normativna regulativa proizilazi iz *Statutom Javne ustanove Banja „Dvorovi“ Dvorovi* (mart, 2018. godine), dok su bliža pitanja uređena *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta* (oktobar, 2018. godine, izmjene i dopune – decembar, 2020. godine, izmjene i dopune – novembar, 2022. godine). Tim aktima definisane su sledeće organizacione jedinice:

1. **Uprava** – koju čini Direktor Ustanove;
2. **Sektori**:
 - Sektor medicine,
 - Sektor finansijskih, pravnih i opštih poslova,
 - Sektor turizma i ugostiteljstva.
3. **Službe** u okviru pojedinih sektora:
 - Služba za ekonomske, finansijske i planske poslove,
 - Služba za pravne poslove,
 - Služba za opšte poslove,
 - Služba za turizam,
 - Služba za ugostiteljstvo,
 - Služba za održavanje bazena

Statutom su, osim opštih odredbi, regulisana pitanja kao što su:

- osnivanje,
- naziv, sjedište i matični broj,
- zastupanje i predstavljanje,
- djelatnost,
- unutrašnja organizacija,
- organi rukovođenja, i upravljanja i njihove nadležnosti,
- sredstva Ustanove, osnovni kapital,
- međusobni odnosi Osnivača i Ustanove,
- plan poslovanja,
- računovodstvo – revizijski standardi,
- javne nabavke,
- način promjene oblika Ustanove,
- zaštita životne sredine,
- vrijeme na koje je osnovana Ustanova i predtanak rada,
- informisanje, učešće začoslenih u upravljanju Ustanovom,
- javnost rada i poslovne tajne,
- radno vrijeme,
- rad Sindikata i iobaveze u štrajku,
- opšti akti Ustanove,
- nadzor i
- druga pitanja od značaja za rad Ustanove u skladu sa zakonom.

Statutom, član 66. definisana su opšta akta:

- Statut,
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Drugi akti, pravilnici, poslovnici i odluke.

5.8. Kadrovi i kadrovska struktura

Prosječan broj zaposlenih radnika na bazi stanja krajem mjeseca u periodu Januar – Decembar tekuće godine prati se i iskazuje u odgovarajućim izvještajima, tako da se može u dužem vremenskom periodu pratiti kretanje zaposlenih radnika. Stanje u periodima od registracije dato je u narednoj tabeli:

<i>Redni broj</i>	<i>O P I S</i>	<i>2024. godina</i>	<i>2025. godina</i>
1.	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	4,177	4,581
2.	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	51	54

Prema *Mjesečnom izvještaju o zaposlenima i platama zaposlenih u mjesecu Septembar 2025. godine* (Obrazac RAD-1) kvalifikaciona struktura je sledeća:

<i>Redni broj</i>	<i>Kvalifikacija</i>	<i>Broj zaposlenih</i>	
		<i>2025. godina</i>	<i>2024. godina</i>
1.	Doktori nauka	1	
2.	Magistri	0	
3.	Visoka stručna sprema	8	
4.	Viša stručna sprema	6	
5.	Srednja stručna sprema	22	
6.	Niža stručna sprema	0	
7.	Visokokvalifikovani	0	
8.	Kvalifikovani	14	
9.	Polukvalifikovani	0	
10.	Nekvalifikovani	7	
	UKUPNO:	58	

6. OSNOV ZA REVIZIJU

6.1. Izvještaj o poslovanju

Obaveza Izrade godišnjeg izvještaja o poslovanju definisana je čl. 24. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 94/15 i 78/20) i čl. 282. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 110/11, 67/13, 100/17, 82/19, 17/23 i 45/25). Mogućnost izrade "finansijskih pregleda od strane rukovodstva u kojem se opisuju i objelodanjuju glavna obilježja finansijskog uspjeha i finansijske pozicije entiteta, kao i glavne neizvjesnosti sa kojima se suočava" definisana je i MRS - 1: Prezentacija finansijskih izvještaja.

Društvo je dostavilo Izvještaj o radu za 2025. godinu (radna verzija) u kome su date detaljnije aktivnosti Društva sa istoriografijom, uključujući i ostvarene rezultate poslovanja sa kvantifikacijom podataka.

Osim toga, uz finansijske izvještaje sastavljene su i *Napomene uz godišnji finansijski izvještaj za 2025. godinu*. Naime, note uz finansijske izvještaje uključuju opisne prikaze ili detaljnije razčlanjavanje iznosa prikazanih na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o novčanom toku i izvještaja o promjenama u kapitalu, kao i dodatne informacije, kao što su potencijalne i ugovorene obaveze, te objelodanjivanja informacija koje nisu finansijske prirode. Dio nota o korištenim računovodstvenim politikama uz finansijske izvještaje sadrže osnovne vrednovanja korištene u pripremi finansijskih izvještaja i svaku specifičnu računovodstvenu politiku koja je neophodna za razumjevanje finansijskih izvještaja.

Prema MRS – Prezentacija finansijskih izvještaja zabilješke treba da:

- a) prikazu informacije o osnovama za izradu finansijskih izvještaja i specifičnim računovodstvenim politikama koje su korištene u skladu sa paragrafima 108 – 115,*
- b) objave informacije koje zahtjevaju MSFI, a koje nisu prikazane na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu ili izvještaja o tokovima gotovine i*
- c) obezbjede dodatne informacije koje nisu prikazane na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu ili izvještaja o tokovima gotovine, ali su relevantne za razumjevanje svakog od njih.*

Takođe se zahtjeva (P 114):

Napomene se obično prikazuju prema sledećem redosledu, koji omogućuje korisnicima razumjevanje finansijskih izvještaja i njihovo poređenje sa finansijskim izvještajima drugih entiteta:

- (a) izjava o usaglašenosti sa IFRS (vidi: P 16);*
- (b) kratak pregled značajnih primjenjenih računovodstvenih politika (vidi: P 117);*
- (c) dodatne informacije o stavkama prikazanim u izvještaju o finansijskoj poziciji i ukupnom rezultatu, zasebnom bilansu uspjeha (ako se prezentuje) i izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o tokovima gotovine, po redosledu po kome su svaki finansijski izvještaj i svaka linijska stavka prezentovani; i*
- (d) ostala objelodanjivanja, uključujući:*
 - (i) potencijalne obaveze (vidi: IAS 37) i nepriznate ugovorne obaveze; i*

(ii) nefinansijska objelodanjivanja, na primjer ciljevi i politike za upravljanje finansijskim rizikom (vidi: IFRS 7).

Zabilješke, prema istom standardu, treba da budu prikazane na sistematičan način. Svaka stavka prikazana na glavnom obrazcu bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o tokovima gotovine, treba da ima oznaku koja upućuje na povezane informacije u zabilješkama.

6.2. Normativna osnova

6.2.1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Društvo danas posluje prema odredbama *Zakona o sistemu javnih službi* ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 68/07, 109/12 i 44/16), *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 127/08, 58/09, 110/11, 67/13, 100/17, 82/19, 17/23 i 45/25). Finansijski izvještaji na dan **31.12.2025.** godinu sastavljeni su na osnovu:

1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 94/15 i 78/20),
2. Zakona o sistemu javnih službi ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 68/07, 109/12 i 44/16),
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 106/09 i 44/15),
4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama (februar, 2017. godine),
5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 45/16 i 113/20),

U Napomenama uz redovan godišnji finansijski izvještaj navedeno je da su finansijski izvještaji Društva sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja.

6.2.2. Normativna osnova

Sastavljanju finansijskih izvještaja prethodile su pripremne aktivnosti koje proizilaze iz računovodstvenih propisa i standarda, kao što su popis, potvrđivanje salda i sl.

Finansijski izvještaji Društva za **2025.** godinu predstavljaju glavni izvor finansijskih informacija za njihove korisnike, prije svega za upravu, osnivača i poslovne partnere. Zbog toga je važna podloga, odnosno okvir po kojima se vrši prikupljanje, obrada, evidentiranje i prezentovanje finansijskih informacija u vezi sa obavljenim transakcijama i poslovnim događajima u Društvu. Očekivanje je da su prezentirani računovodstveni izvještaji u osnovi sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. To su:

- "*Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske*" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 94/15 i 78/20),
- „*Zakon o privrednim društvima*“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19, 17/23 i 45/25),
- "*Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike*" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 104/21 i 59/22),
- „*Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike*“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 59/22),

- „Pravilnik o sadržini i formi obrazca Izvještaja o promjenama na kapitalu“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 59/22),
- „Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 62/16 i 124/22),
- "Uputstvu o načinu evidentiranja i iskazivanja novčanih vrednosti u konvertibilnim markama" od 21.07.1998. godine,
- „Pravilnikom o načinima i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16 i 113/21),
- *Drugi propisi.*

Pored navedenih propisa i normativne osnove, u postupku revizije korišteni su i sledeći zakoni u mjeri u kojoj to zahtijevaju i omogućavaju primjenjene procedure revizije, a to su:

1. Zakon o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 12/2025),
2. Zakon o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ br. 13/2024),

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u konvertibilnim markama bez decimala.

Računovodstvene poslove za tekući period neposredno je organizovala **Milica (Rado) Lopandić**, sa profesionalnom licencom **Sertifikovanog računovođe** broj: **SR-1384/26 od 30.12.2025. godine**, a na osnovu *Ugovora o radu na neodređeno vrijeme*, broj: 04-49/20 od 21.02.2020. godine raspoređena na radno mjesto: šef računovodstva.

6.3. Sistem internih kontrola

Prema Međunarodnom Standardu Revizije – 400: *Ocjene rizika i interna kontrola*, sistem interne kontrole označava sve politike i postupke koje je rukovodstvo pravnog lica prihvatilo radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbeđenja da se, u mjeri u kojoj je to moguće, uredno i efikasno obavlja poslovanje pravnog lica, što uključuje pridržavanje politike rukovodstva, očuvanje integriteta sredstava, sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremeno sagledavanje pouzdanih finansijskih informacija.

Procjena rada interne kontrole i procjena kontrolnog rizika značajan je dio aktivnosti u postupku revizije računovodstvenih izvještaja. Razumjevanje interne kontrole određuje strukturu i prirodu plana revizije i intenzitet testiranja. Interna kontrola kao skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodstvo i drugi zaposleni, ima za cilj da se stekne razumno uvjerenje u pogledu ostvarivanja ciljeva sledećih područja:

- rezultata poslovanja,
- pouzdanosti finansijskog izvještavanja i
- usklađenosti sa primjenjivanim zakonskim i drugim propisima².

² Bez obzira na to kako je definisana i uspostavljena interna kontrola u Društvu (ako jeste), ona kao osnovni cilj ima preventivno sprečavanje nastajanja grešaka u poslovanju u dva osnovna aspekta: greške u poslovanju sredstvima i greške u finansijskom izveštavanju.

Funkcionisanje sistema internih kontrola u Društvu posmatran je sa normativne i funkcionalne strane³, imajući pri tome u vidu da je za reviziju finansijskih izvještaja mjerodavna interna kontrola koja se odnosi na njihovu primjenu za potrebe vanjskih korisnika, gdje kontrolni postupci pružaju razumno uvjerenje u pogledu postojanja odgovarajućeg nadzora nad imovinom i poslovnim knjigama preduzeća. Sa stanovišta revizije odgovarajuće poznavanje interne kontrole bitno je kao osnov za planiranje revizije, te utvrđivanje karaktera, vremena i obima testova koje treba provesti.⁴

Sa aspekta izrade i revizije godišnjih finansijskih izvještaja značajna pitanja koja moraju imati poseban status u provođenju kontrolne funkcije jesu, primjera radi:

- *obaveza revizije računovodstvenih izvještaja i vršenja računovodstvenog nadzora i*
- *interne računovodstvene kontrole.*

Isto tako, u normativnim aktima bi se, primjera radi, mogla definisati rješenja po kojima bi svaka poslovna promjena odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i vjerodostojna, trebalo da prođe kroz četiri odvojene faze i to:

- *da je propisano odobravanje takve poslovne promjene,*
- *da bude odobreno od nadležnog rukovodioca,*
- *da bude izvršena i*
- *da je evidentirana u poslovnim knjigama.*

U cilju obezbjeđenja pouzdanosti i vjerodostojnosti računovodstvenih podataka i informacija, Pravilnikom (aktima) bi se uredile mjere koje bi trebalo da obezbijede sprovođenje interne kontrole, definisali rokovi u kojima se izvršavaju pojedine faze ali i odgovornosti za nepridržavanje istih. Značajan dio tih pitanja obuhvata se Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

6.4. Usvojene računovodstvene politike

Upravni odbor Društva donio je (februar, 2017. godine) *Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama* u kome su definisana osnovna pitanja računovodstvene funkcije relevantne za konzistentno prikazivanje finansijskog položaja i rezultata poslovanja u dužem periodu.

Prema našem mišljenju, u cilju fer i objektivnog prikazivanja pozicija u finansijskim izvještajima Društvo je usvojenim računovodstvenim politikama u pisanoj formi uredilo osnovna pitanja koje se prvenstveno odnose na pitanja kojima se:

- 1. uređuje organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i otkrivanje i sprečavanje pogrešno evidentiranje poslovnih događaja;*
- 2. uređuje interne računovodstveno kontrolne postupke;*
- 3. uređuje računovodstvene politike i računovodstvene procjene;*

³ I ako organizovanje interne kontrole podrazumeva uključivanje i povezivanje više komponenti, kao što su: opšti ambijent (veličina društva...), procene rizika, sistem izveštavanja, nadzor i sl.

⁴ Interna kontrola preduzeća sastoji (prema William F. Messier Jr.) se od pet povezanih komponenti: 1) uslovi u kojima se provodi kontrola, 2) procjena rizika, 3) kontrolne aktivnosti, 4) informisanje i saopštavanje i 5) nadzor.

4. određuje lica koja su odgovorna za zakonitost i pravilnost nastanka poslovnih događaja, kao i sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o tim događajima;
5. uređuje kretanje knjigovodstvenih isprava i utvrđuje rokove za njihovo dostavljanje na dalju obradu i knjiženje;
6. utvrđuje postupke pripreme, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;
7. propisuje postupke prikupljanja, obrade i prezentacije podataka u vezi sa pripremom i sastavljanjem godišnjih izvještaja o radu, te finansijskih podataka za statističke, poreske i druge potrebe i
8. uređuje i druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema knjigovodstva i računovodstva u pravnom licu.

Društvo je dužno da organizuje prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom i odgovarajućim podzakonskim propisima, poštujući pri tome usvojene računovodstvene standarde, računovodstvena načela i principe urednog knjigovodstva.

Društvo vrši obradu podataka na računaru i dužno je da koristi računovodstveni softver, koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih događaja.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u posebnom dijelu definišu se računovodstvene politike i procedure kao posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje usvaja Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U okviru definisanih računovodstvenih politika Društvo je obavezno da se pridržava osnovnih računovodstvenih načela, a to su:

- *Načelo stalnosti, koje podrazumjeva da je Društvo osnovano da posluje stalno u neograničenom vremenu, što znači da imovina i prinosni položaj preduzeća, ali i ekonomska politika zemlje i prilike u okruženju omogućuju da Društvo posluje u neograničenom roku, a što zahtjeva periodizaciju finansijskog izvještavanja,*
- *Načelo dosljednosti, koje podrazumjeva da se izabrana pravila procjenjivanja primjenjuju u više uzastopnih računovodstvenih perioda kako bi finansijski izvještaji bili međusobno uporedivi. Kod eventualnih promjena ovih pravila posebno se objelodanjuju razlozi i efekti,*
- *Načelo opreznosti, koje zahtjeva bilansiranje imovine po nižim a obaveza po višim vrijednostima, što kao rezultat daje odmjerenije rashode na više i prihoda na niže, čime se eliminišu skriveni gubici,*
- *Načelo uzročnosti, koje podrazumjeva da se svi prihodi i svi rashodi jednog obračunskog perioda priznaju u tom obračunskom periodu, bez obzira na momenat naplate odnosno plaćanja,*
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza podrazumjeva osnovu za porocjenjivanje, gdje eventualna grupna procjenjivanja proizilaze iz pojedinačnog, i*
- *Načelo identiteta koje podrazumjeva da bilans otvaranja poslovnih knjiga jednog računovodstvenog perioda bude identičan bilansu zatvaranja poslovnih knjiga prethodnog obračunskog perioda.*

Za transakcije, događaje ili okolnosti na koje se mogu konkretno primijeniti Standardi, Interpretacije ili Upute za interpretacije, računovodstvene politike se utvrđuju njihovom primjenom. U slučaju da

takva primjena nije moguća, na osnovu vlastitog suda definišu se računovodstvene politike koje obezbeđuju informacije koje su:

- a) relevantne za donošenje ekonomskih odluka od strane korisnika finansijskih izvještaja i*
- b) pouzdane u smislu da finansijski izvještaji:*
 - 1) predstavljaju vjernu sliku finansijskog položaja, uspješnosti i novčanih tokova pravnog lica,*
 - 2) odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, događaja i okolnosti, a ne samo njihovu pravnu formu,*
 - 3) da su neutralni, tj. lišeni subjektivnosti,*
 - 4) da su „oprezni“ u smislu da ne sadrže pretjerivanja,*
 - 5) da su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.*

Pravno lice treba da bude konzistentno u izboru i primjeni svojih računovodstvenih politika za slične transakcije, događaje i okolnosti, osim ako određeni Standard ili Interpretacija zahtjevaju ili dozvoljavaju kategorizaciju stavki za koje bi mogle biti adekvatne različite politike, u kome slučaju odgovarajuća računovodstvena politika treba da bude izabrana i primjenjena konzistentno na svaku kategoriju.

Pravno lice će promijeniti računovodstvenu politiku samo ako:

- a) je promjena propisana Standardom ili Interpretacijom ili*
- b) promjena dovodi do toga da finansijski izvještaji pružaju pouzdane i relevantne informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na finansijski položaj pravnog lica, njegovu uspješnost ili novčane tokove.*

U navedenom smislu, po našem mišljenju, potrebno je izvršiti usvajanje računovodstvenih politika, uz istovremeno normativno regulisanje računovodstvene i finansijske funkcije Društva.

Pregled značajnih primjenjenih računovodstvenih politika - prilagođeno: (Upravni odbor je donio Odluku broj: 01-170/2017 od 27.02.2017. godine, o usvajanju Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj: 01-166/17 od 27.02.2017. godine.

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencija, pravila i praksa koje je usvojila Ustanova za pripremanje i iskazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI. Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, iskazivanje i procijenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Ustanove. Računovodstvene politike u pravilu, objavljuju se na kraju finansijskih izvještaja u okviru neophodnih napomena sa objašnjenjima.

Utvrđivanje računovodstvenih politika vrši se samostalno sa ciljem da se obezbjedi da informacije u finansijskim izvještajima budu:

- važne za potrebe korisnika pri donošenju odluka,
- pouzdane i da pošteno iskazuju rezultat poslovanja i finansijski položaj Ustanove,
- iskazuju ekonomsku suštinu događaja i promjene, a ne samo njihovu pravnu formu,
- da su neutralne i nepristrasne,
- da su oprezne (razborite),
- da su potpune, sa svakog značajnog stanovišta.

Prilikom izbora i primjene računovodstvenih politika uprava Ustanove treba da se pridržava navedenih kriterijuma, odnosno usvaja one računovodstvene politike kojima će obezbijediti važnost i pouzdanost informacija u finansijskim izvještajima.

Nematerijalna ulaganja: Nematerijalna ulaganja Ustanove predstavljaju nematerijalna sredstva koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganja u koncesije,
- ulaganja u istraživanje i razvoj i unapređenje postojećih geotermalnih resursa,
- ulaganja u zemljišta sa pravom korišćenja,
- ulaganja u razna ostala istraživanja,

Nematerijalna ulaganja se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti, a ispravka se vrši putem proporcionalne metode, osim ulaganja čije je vrijeme korišćenja utvrđeno ugovorom kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz tih ugovora. Osnovicu za amortizaciju čine nabavna ili procijenjena vrijednost.

Za nematerijalna ulaganja koja se odnose na nematerijalna sredstva kojima nije određen rok trajanja korišćenja ne vrši se obračun amortizacije. Za ostala nematerijalna ulaganja amortizacija se obračunava po stopi od 20 %

Nepokretnosti, postrojenja i oprema: Nepokretnosti, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna ulaganja koje Ustanove koristi za obavljanje registrovanih djelatnosti i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda u uslovima:

- kada je vjerovatno da će buduće koristi od tog sredstva priticati više godina,
- kada se vrijednost svakog pojedinačnog sredstva može tačno utvrditi.

Nepokretnosti, postrojenja i opremu Ustanove čine:

- zemljište građevinski objekti,
- oprema za obavljanje registrovane djelatnosti (motorna vozila, namještaj i nepokretnosti, inventar i kancelarijska oprema),
- alat i sitan inventar čiji je vijek trajanja duži od obračunskog perioda tj. godinu dana.

Početno iskazivanje nepokretnosti, postrojenja opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti, dok se naknadni izdaci priznaju kada se tim izdacima vrši:

- izmjena sredstva kojom se produžava koristan vijek ili povećava kapacitet, nadogradnja sredstva kojom se postiže značajno unapređenje kvaliteta,
- usvajanje novih procesa koji omogućavaju smanjenje procenjenih troškova.

Nakon početnih priznavanja, vrijednost ovih sredstava se usklađuje sa fer vrijednošću, ako se ista mogu precizno izmjeriti. Povećanje vrijednosti koja se utvrdi revalorizacijom pripisuje se revalorizacionom višku, a smanjenje se priznaje kao rashod perioda. Učestalost revalorizacije zavisi od procjene fer vrijednosti na tržištu.

Prilikom revalorizacije određene nekretnine, postrojenja opreme revalorizuje se cjelokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstva pripada.

Procenom se vrši usklađivanje evidentirane vrijednosti u knjigovodstvenoj evidenciji sa vrijednošću osnovnih sredstava u skladu sa preostalim vijekom korišćenja. Pozitivna ili negativna revalorizaciona rezerva po osnovu procjene evidentira se na odgovarajućim računima revalorizacionih rezervi tih osnovnih sredstava.

Revalorizacione rezerve se prenose direktno na neraspoređenu dobit tekuće godine u visini razlike između amortizacije obračunate na nabavnu i amortizacije obračunate na revalorizovanu vrijednost. Prenosnje revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit ne vrši se preko bilansa uspjeha.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava vrši se sistemski otpisom osnovnih sredstava tokom njihovog vijeka trajanja na teret obračunskog perioda. Osnovica za obračun amortizacije je evidentirana, revalorizovana ili procijenjena vrijednost svakog osnovnog sredstva.

Na osnovu iz vještaja o otpisu, koji usvaja Upravni odbor, osnovna sredstva se isknjižavaju iz knjigovodstvene evidencije u slučajevima otuđenja, prodaje ili ako se očekuje da sredstvo ne može više donositi ekonomsku korist. Otpis osnovnih sredstava ili razlika između procijenjenog neto priliv ili odliva i knjigovodstvene vrijednosti osnovnog sredstva, u slučaju prodaje, priznaju se kao rashod ili prihod u kom su nastali i priznaju se u bilansu uspjeha.

Ova sredstva namjenjena prodaji evidentiraju se na posebnom računu i na njih se ne vrši obračun amortizacije. U slučajevima da se ne izvrši prodaja, sredstva se preknjižavaju na njihov raniji račun.

Prilikom nastanka više sile u slučajevima predviđenim zakonom, ne vrši se obračun amortizacije. Koja su sredstva u funkcionalnoj vezi sa sredstvima oštećenim višom silom određuje direktor Ustanove.

Dugoročni finansijski plasmani: Dugoročne finansijske plasmane Ustanove čine:

- učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
- dugoročne hartije od vrijednosti,
- dugoročni krediti i
- ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu naknadu koja je data za njih dok se naknadno priznavanje vrši po revalorizacionoj ili procijenjenoj vrijednosti.

Zalihe: Zalihe Ustanove predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje i realizacije usluga i čine ih:

- zalihe roba,
- zalihe osnovnog i pomoćnog materijala,
- zalihe rezervnih dijelova i auto guma,
- alat i sitan inventar koji se otpisuje u toku obračunskog perioda,
- sredstva zaštite na radu (HTZ).

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma priznaju se po trošku nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti koja je od dvie vrijednosti niža. Troškovi nabavke obuhvataj sledeće lemente:

1. Kupovnu vrijednost (cijena dobavljača) umanjena za diskontne rabate,
2. Fiskalne obaveze (uvozne carine i poreze),
3. Sve druge troškove koji se mogu pripisati nabavci.

Utrošak zaliha materijala mjeri se metodom ponderisanog prosječnog troška.

Utrošak sitnog inventara, ambalaže i auto - guma, mjeri se jednokratnim 100% otpisom prilikom stavljanja u upotrebu. Alat i inventar iskazuju se u poslovnim knjigama u propisanom vijeku trajanja. Otpis istog vrši se nakon isteka vijeka trajanja po zapisniku o otpisu, a vrši se isknjižavanjem sa upotrebe i ispravke rijednosti sredstava sa zaštite na radu.

Nabavka, utrošak i stanje materijala, rezervnih dijelova i inventara iskazuje se u finansijskom knjigovodstvu po vrijednosti, a u materijalnom knjigovodstvu po vrsti, količini i vrijednosti obzirom da se na dan 30.06. i 31.12. kao i u kraćim periodima ne iskazuju zalihe nedovršne proizvodnje gotovih proizvoda, stanje, nabavka i utrošak materijala, rezervnih dijelova i inventara neće se iskazivati u pogonskom knjigovodstvu, tj. preko računa klase 9.

Roba u magacinu iskazuje se po nabavnoj cijeni. Roba u prodajnim objektima iskazuje se po prodajnim cijenama sa ukalkulisanim porezom na promet, bez promjene računa klase 9.

Kratoročna potraživanja i plasmani: Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te ostala potraživanja priznaju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom, odnosno odlukom o isplati, sudskim rješenjem i sl. Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti potraživanja.

Proijena tj. usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastle okolnosti za djelimično umanjenje potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom.

Bilo koji iznosi kojim se vrši usklađivanje vrijennosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja. Utužena potraživanja kao i ona za koje je izvjesno da neće biti naplaćena iskazuju se kao sporna. Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranim sredstvima plaćanja, iskazuju se u domaćoj valuti preračunatoj po srednjem kursu Centrakne banke BiH na dan bilansiranja. Povećanje potraživanja za iznos propisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na Ugovoru, vanskudskom poravnanju ili sudskoj presudi

Gotovina i gotovinski ekvivalenti: Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznos gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja.

Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

Prihodi: Prihodi Ustanove obuhvataju sve fakturisane i prodate robe, izvršene usluge kao i prihode od subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje, prihoda od aktiviranja učinaka, od doprinosa i članarina, kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Prihodi od donacija priznaju se u visini amortizovane vrijednosti sredstava, odnosno u visini troškova ostvarenih po osnovu ulaganja donacije.

Dobici predstavljaju prihode, koji nisu proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomske koristi iz prodaje osnovnih sredstava i po osnovu revalorizacije. Dobici se iskazuju na neto osnovi, nakon smanjenja za odgovarajuće rashode.

Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja kamata na depozite, kursne razlike i druge finansijske prihode.

Rashodi: Rashode preduzeća obuhvataju troškovi koji proističu iz običajenih aktivnosti i gubici. Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja obračunavaju se po prosječnoj ponderisanoj cijeni,
- neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad za zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustovanje sa posla na teret Ustanove.
- troškove amortizacije se obračunavaju po roporcionalnim stopama koje se utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove nabavne vrijednosti,
- troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
- troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenih zakonom,
- troškovi pozajmljivanja koji nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro - računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike,
- gubici koji predstavljaju smanjenje ekonomske koristi iskazuje se na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali, nezavisno od momenta plaćanja.

Obaveze: Obaveza je sadašnja obaveza Ustanove zasnovana na prošlim događajima, za čije se izmirenje očekuje da će rezultati odlivom resursa Ustanove:

- dugoročne obaveze čine — krediti, hartije od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze
- dok kratkoročne obaveze čine — kratkoročni krediti, obaveze prema dobavljačima, obaveze za doprinose i poreze, obaveze za plate i doprinose i porez na plate, te ostale kratkoročne obaveze (dospijeće u roku od godinu dana, odnosno do dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa).

Obaveze se dijele na dugoročne i kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana.

Početno prikazivanje finansijskih obaveza vrši se po njihovoj nabavnoj vrijednosti u koju su uključeni i troškovi njihovog pribavljanja. Smanjenje obaveza se vrši direktnim otpisom.

Rezervisanja: Rezervisanje obuhvataju rezervisanja za troškove po osnovu sadašnjih obaveza (pravnih ili stvarnih) nastalih kao rezultat prošlih događaja za koje je vjerovatno da će izuvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koris i radi njihovog izmirivanja i koji se mogu pouzdano procijeniti (npr. sporovi u toku). Rezervisanja mogu nastati kao posledica zakonskih obaveza (ugovori, presude), izvedenih obaveza po osnovu posebnog priznavanja i potencijalnih obaveza po osnovu ranijih obaveza.

Rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje, vrši se u korist prihoda.

Reze visanja se priznaju u slučajevima:

- kada je sadašnja obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja,
- kada je za izmirenje obaveza potreban odliv resurs koji sadrže ekonomske koristi,
- kada se može izvršiti pouzdana procjena iznosa obaveza

Ukoliko nisu ispunjena sva tri uslova, rezervisanja se ne priznaju, a takođe rezervisanja se ne priznaju ni za buduće poslovne gubitke.

Sv ovi troškovi se prate analitički po vrstama i namjeni i prilikom svakog bilansiranja vrši se njihovo preispitivanje.

Materijalno značajne greške iz prethodnog perioda koji se mogu pojaviti u vezi priznavanja, vrednovanja i prezentacije ili objavljivanjem finansijskih izvještaja biće ispravljene u prvom objavljivanju, nakon otkrivanja greške, na sledeći način:

- knjiženjem ispravke putem bilansa stanja,
- vršenjem korekcije uporednih stanja u prethodnom finansijskom izvještaju i
- objavljivanje tih ispravki u Izvještaju o poslovanju i Napomenama.

6.5. Revizorske procedure

Imajući u vidu činjenicu da su finansijski izvještaji za tekući obračunski period sastavljeni prema izmjenjenim obrazcima finansijskih izvještaja, načelo kontinuiteta je, *prema zahtjevima koji su definisani za izradu finansijskih izvještaja*, ispoštovano, jer se prilagođeno stanje po bilansu za prethodni period slaže sa početnim stanjem tekućeg perioda.

Ispitivanje u postupku vršenja revizije izvedeno je u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i primenjene su sledeće procedure:

- provjera zasnovanosti podataka iskazanih i finansijskom izvještaju na zakonskim i drugim propisima,
- provjera osnovanosti nastanka poslovnih transakcija i njihove autorizacije,
- provjera obuhvatnosti nastalih poslovnih transakcija čiji su rezultati iskazani u finansijskim izvještajima,
- direktan uvid u način sastavljanja dnevnih izvještaja,
- ispitivanje strukture ostvarenih prihoda i rashoda i uvid u pojedinačne pozicije po sistemu uzorkovanja,
- ispitivanje strukture potraživanja i obaveza i uvid u pojedinačne pozicije po sistemu uzorkovanja,
- ispitivanje strukture osnovnog kapitala i usklađenosti evidencija.

Nivo uzorkovanja, pribavljanja dokaza i sl. uslovljen je i opredjeljen i sistemom funkcionisanja internih kontrolnih postupaka, pri čemu je u obzir uzeto i iskustvo iz prethodnih perioda na koji način je nastavljen kontinuitet posmatranja i ispitivanja.

6.6. Uporedni pokazatelji

Finansijski izvještaji sastavljeni su prema „Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/22).

Klasifikacija poslovnih transakcija u toku izvještajne godine rađena je prema odredbama „Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 104/21 i 59/22).

U navedenim finansijskim izvještajima dati su, na isti način klasifikovani, pokazatelji za tekući i za prethodni obračunski period. Krajnja stanja prethodnog perioda predstavljaju početna stanja tekućeg perioda.

6.7. Procjenjivanje (vrednovanje) pozicija

Vrednovanje pojedinih pozicija u okviru finansijskih izvještaja i njihova prezentacija zahtjevaju od rukovodstva i uprave Društva izbor i korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki a koje imaju odraza na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza, potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, te prihoda i rashoda iskazanih za izvještajni period.

Procjene i pretpostavke su zasnovane na raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Navedene konstatacije potvrđene su i Pismom o prezentaciji koje je sastavni dio ovog Izvještaja.

7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Upravni odbor je na sjednici održanoj 24.02.2026. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog izvještaja - završnog računa JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi za period 01.01. – 31.12.2025. godinu, broj: 01-23/26 od 24.02.2026. godine.

7.1. Napomene uz bilans stanja

U Bilansu stanja – Izvještaju o finansijskom posložaju osnova mjerenja u prikupljanju i obradi podataka za izradu finansijskih izvještaja bili su istorijski i tekući troškovi i očuvanje fizičkog i finansijskog kapitala prema zahtjevima standarda i definisanim računovodstvenim politikama. Pri tome su korišteni sledeći osnovni principi - koncepti:

- nastavak poslovanja,
- uzročnost prihoda i rashoda,
- stalnost i
- opreznost.

Sredstva su klasifikovana prema njihovom karakteru i stepenu očekivane likvidnosti, na osnovu čega su pozicije na strani aktive klasifikovane prema principu rastuće likvidnosti a na strani pasive opadajuće ročnosti.

Vrijednost bilansne aktive i bilansne pasive Društva iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iznosi 11.768.287 KM neto, (poslovna aktiva iskazana je u iznosu 16.580.377 KM bruto, 4.812.090 KM ispravka vrijednosti) od čega je (u KM):

O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina		Indeks
	Iznos	%	Iznos	%	
A. Stalna sredstva	11.245.678	95,56	11.321.601	96,74	0.9933
B. Odložena poreska sredstva	0	0,00	0	0,00	*****
V. Tekuća sredstva	522.609	4,44	381.578	3,26	1.3696
G. Bilansna aktiva	11.768.287	100,00	11.703.179	100,00	1.0056
D. Vanbilansna aktiva	0		0		

Struktura bilansne aktive nije značajnije izmjenjena u odnosu na prethodni period, gdje je u oba posmatrana perioda značajnije učešće stalnih sredstava (oko 95%).

Struktura bilansne pasive data je u narednom tabelarnom prikazu (u KM):

O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina		Indeks
	Iznos	%	Iznos	%	
A. Kapital	9.767.108	82,99	9.680.033	82,71	1.0090
B. Dugoročna rezer. i dugor. obaveze	540.867	4,60	405.702	3,47	1.3332
V. Odložene poreske obaveze	0	0,00	0	0,00	*****
G. Kratkoročne obaveze i kratk. rezerv.	1.460.312	12,41	1.617.444	13,82	0.9028
D. Bilansna pasiva	11.768.287	100,00	11.703.179	100,00	1.0056
Đ. Vanbilansna pasiva	0		0		

Struktura bilansne pasive nije bitno izmjenjena u odnosu na prethodni period, pri čemu je došlo do određenog smanjenja kratkoročnih obaveza i kratkoročnih rezervisanja, uz nešto veće povećanje vrijednosti dugoročnih rezervisanja i dugoročnih obaveza (za 33,32%), uz iskazivanje vrijednosti kapitala na približno istom nivou, što je rezultiralo i povećanjem bilansne pasive za 0,56%, pri čemu odložene poreske obaveze nisu iskazani niti u jednom obračunskom periodu.

7.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva Društva iznose 16.055.115 KM bruto, 4.809.437 KM ispravka vrijednosti i 11.245.678 KM neto i u strukturi bilansne aktive učestvuje sa 95,56% (u prethodnom periodu 96,74%), što je uravnoteženo učešće u odnosu na prethodne periode. Struktura stalne imovine, odnos prema prethodnom periodu i druge karakteristike značajne za ovu poziciju data je u okviru prezentacije Bilansa stanja.

Struktura stalnih sredstava (neto) za tekući i prethodni period data je u narednom pregledu (u KM):

<i>E L E M E N T I</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Indeks</i>
<i>I. Nematerijalna sredstva</i>	2.003.902	2.004.524	0.9997
<i>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	9.161.321	9.270.164	0.9882
<i>III. Investicione nekretnine</i>	0	0	*****
<i>IV. Sredstva uzeta u zakup</i>	0	0	*****
<i>V. Biološka sredstva</i>	2.626	2.963	0.8862
<i>VI. Dugoročni finansijski plasmani</i>	0	0	*****
<i>VII. Ostala dug. sredstva i razgraničenja</i>	77.829	43.950	1.7708

U tekućem periodu struktura stalnih sredstava nije izmjenjena u odnosu na prethodni period, gdje je dominantnije učešće nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih je došlo do neznatnog smanjenja vrijednosti, a da osim nematerijalnih sredstava u oba posmatrana perioda ostale pozicije nisu iskazane u materijalno značajnim iznosima.

I. NEMATERIJALNA SREDSTVA kao bilansna pozicija iskazana su u iznosu od 2.003.902 KM (u prethodnom periodu 2.004.524 KM), a bruto iznosi se odnose na:

- Koncesije, patenti, licence i ostala prava.....8.702 KM
- Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi.....1.995.200 KM

Društvo je, prema Ugovoru sa Vladom Republike Srpske br: 01-219/10 od: 11.03.2010. godine korisnik koncesionog prava na dva izvorišta geotermalne vode sa vremenskim važenjem do: 2040. godine. Amortizacija se obračunava u periodu korištenja koncesionog prava. Iznos od 8.702,00 KM, predstavlja neamortizovanu vrijednost preostalog iznosa jednokratne koncesione naknade uplaćene po potpisivanju već pomenutog Ugovora.

Nematerijalna sredstva u iznosu od 1.995.200,00 KM predstavljaju ulaganja u bušotinu DV-1, koja su vršena tokom 1987-1988. godine, a Izvještajem o procjeni ovlaštenog procjenjivača od: 31.12.2013. godine, došlo je do usklađivanja vrijednosti. Bušotina nije završena i nije stavljena u funkciju te se amortizacija ne obračunava.

II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA: Struktura nekretnina, postrojenja i opreme u oba posmatrana perioda data je u narednom pregledu (u KM):

<i>POZICIJA</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Indeks</i>
1. Zemljište	2.964.585	2.964.585	1.0000
2. Građevinski objekti	4.450.347	4.539.177	0.9804
3. Postrojenja i oprema	242.553	262.827	0.9228
4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0	*****
5. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0	*****
6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.503.836	1.503.575	1.0002
UKUPNO:	9.161.321	9.270.164	0.9882

Stanje i promjene stanja nekretnina, postrojenja i opreme u obračunskom periodu dati su u narednom tabelarnom pregledu (u KM):

<i>Red. br.</i>	<i>Pozicija bilansa</i>	<i>Stanje 31.12.2024.</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>	<i>Stanje 31.12.2025.</i>	<i>%</i>
1.	Zemljište	2.964.585	0	0	2.964.585	21,25
2.	Građevinski objekti	7.647.740	37.330	0	7.685.070	55,08
3.	Postrojenja i oprema	1.831.579	50.281	82.291	1.799.569	12,89
4.	Ostale nekretn. post. i oprema	0	0	0	0	0,00
5.	Ulag. na tuđim nekr. pos. i opr.	0	0	0	0	0,00
6.	Avansi i sred. u pripremi	1.503.579	261	0	1.503.836	10,78
	Ukupno	13.947.479	87.872	82.261	13.953.060	100,00

1. Zemljište je iskazano u iznosu od 2.964.585 KM (u prethodnom periodu 2.964.585 KM). Promjene vrijednosti zemljišta u toku obračunskog perioda nije bilo.

Priznata vrijednost građevinskog zemljišta se odnosi na:

- parcela Trnjačić (1356/2) 475 m², pravo svojine ustanove,
- parcela Trnjačić (2855/2 i 2855/4) 5.254 m², pravo svojine Ustanove,
- parcela 675/1 (bazeni, zemljište uz zgrade i objekte) 54.197 m² – pravo korišćenja,
- parcela 675/2 (neategorisani put) 925 m² – pravo korišćenja, Grad pravo raspolaganja,
- parcela Doma kulture (479/2) 5.344 m² – pravo korišćenja, Grad pravo raspolaganja,
- parcela Zdravstvene stanice (679/1) 4.587 m², Banje Dvorovi pravo korišćenja Banja, a pravo raspolaganje Grad Bijeljina.

Prema Z.k. ulošku 3269 od 02.11.2015. godine na parcelama 479/2, 679/1 i 675/1, evidentirano je založno pravo Poreske uprave Republike Srpske po osnovu naplate poreza i doprinosa, upisana je hipoteka i na Z.k. ulošku 12 za parcele Trnjačić 1356/2, 2855/2 i 2855/4 po osnovu naplate poreskih obaveza i zakonske kamate do otplate glavnog duga u korist Poreske uprave.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 29.11.2018. godine proglašeno je geografsko područje na teritoriji Grada Bijeljina – banjom na zemljištu bliže označenom kao: k.č. 479/2 „Dom kulture park“ površine 5344 m², k.č. 675/1 (Banja Dvorovi, zemljište uz privrednu zgradu, poslovna zgrada (8) u privredi, bazeni (5), pomoćna zgrada u privredi, elektroenergetski objekat) površine 4197 m², k.č.

679/1 zdravstvena stanica (stambena zgrada, dvorište, njiva 3 klase) površine 4.326 m², k.č. 679/3 zdravstvena stanica (zgrada zdravstvene djelatnosti 1, zemljište uz zgradu zdravstva), površine 158 m², k.č. 679/4 zdravstvena stanica (njiva 3 klase) površina 103 m², sve upisano u zemljišno-knjižni izvadak, zk uložak 3269 KO Dvorovi, Bijeljina kao svojina Grada Bijeljina, sa 1/1 dijela, i zemljište поближе označeno kao: k.č. 1356/2 „Trnjačić – ne kategorisani put“ površine 475 m², k.č. 2855/2 „Trnjačić – njiva 2 klase“ površine 5000 m², k.č. 2855/4 „Trnjačić – ne kategorisani put“ površine 254 m², sve upisano u zemljišno – knjižni izvadak, z.k. uložak 12, K.O. Dvorovi, Bijeljina u svojini JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, Bijeljina, sa 1/1 dijela.

2. Građevinski objekti kao bilansna pozicija iskazani su u iznosu od 7.685.070 KM bruto, 3.234.723 KM ispravka vrijednosti i 4.450.347 KM neto i evidentiraju se na jednom analitičkom računu: 02100 - *Građevinski objekti*, uz postojanje analitičkih evidencija u posebnom programu. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata u toku perioda izvršena je u iznosu od 126.159,84 KM, što je iskazano kao trošak amortizacije zajedno sa ostalim troškovima iz ovog osnova (račun: 540). Povećanje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je u iznosu od 63.879 KM.

Građevinske objekte Društva, prema analitičkim evidencijama, čine:

- Hotel „Sveti Stefan“ smještajnih kapaciteta oko 100 ležaja, sa fizikalnom salom, lječarskim ordinacijama, prostorijama sa balneo i fizikalnim terapijama, restoranom sa 350 mjesta, te nezavršenim zatvorenim bazenom.
- Kompleks otvorenih bazena (olimpijski, omladinski, termalni i dva dječija) sa šest objekata za dodatne sadržaje - prodaja hrane, pića, te sportskim terenima,
- Restoran „Izvor“,
- Dva teniska terena,
- Zgrada tzv. “Stare banje“ u kojoj je smještena administracija Ustanove,
- Par manjih objekata kao što su, blagajna bazena, limena garaža, te uređen parking i značajan broj staza kroz parkovske površine sa četinarima.

Tokom tekućeg perioda vršeno je ulaganje u objekat hotela kroz adaptaciju određenog broja soba (sobe 401-403) u iznosu od: 32.177,00KM, a samim krajem poslovne godine krenulo se sa adaptacijom soba 312-315.

3. Postrojenja i oprema: Ova pozicija iskazana je u iznosu od 1.799.569 KM bruto, 1.557.016 KM ispravka vrijednosti i 242.553 KM neto (u prethodnom periodu 262.827 KM), i analitički se obuhvata na jednom računu: 02210 - Oprema, osim alata i inventara koji se obuhvata na posebnom računu: 02220 – Alat i inventar. Oprema u Društvu odnosi na opremu za obavljanje osnovne djelatnosti, kao što je hotelski i ugostiteljski namještaj i oprema, te medicinsku opremu koja je prilično stara, izuzev opreme nabavljene u periodu 2018-2025. godine.

U tekućem periodu nabavljeno je opreme u vrijednosti od: 50.281,00 KM, a odnosi se na nabavku sušilica za veš 0-25 KW u vešeraju Društva u iznosu od: 9.097,80 KM, zamijenjene su tri klime u hotelu, te je nabavljeno i nešto hotelskog namještaja za sobe koje su adaptirane, dio namještaja za restoran, kompjuterske opreme, i medicinske opreme.

4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema: U bilansu stanja za tekući period ova pozicija nije iskazana, a nije iskazana ni u prethodnom obračunskom periodu.

5. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi: U bilansu stanja za tekući period ova pozicija nije iskazana, a nije iskazana ni u prethodnom obračunskom periodu

6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 1.503.836 KM (u prethodnom periodu 1.503.575 KM), odnose se na opremu u pripremi, i to:

- Tržni centar 72.944,00 KM
- Zatvoreni bazen..... 1.229.868,19 KM
- Hotel Sveti Stefan – II faza..... 200.000,00 KM
- Adaptacija soba 312-315 1.023,88 KM

Ispravka vrijednosti stalne imovine: Ispravka vrijednosti stalne imovine obračunava se i iskazuje na analitičkim računima čija struktura odgovara strukturi iskazivanja te imovine. Iskazani iznosi ispravke vrijednosti u tekućem periodu u bilansu stanja odgovaraju iznosu troškova amortizacije iskazanom u bilansu uspjeha.

V. BIOLOŠKA SREDSTVA: Biološka sredstva Društva čine zasađeni četinari i ostalo rastinje i ukrasno bilje koji su u parkovskim površinama u kompleksu Društva, čija je nabavna vrijednost 10.378,00 KM, ispravka vrijednosti 7.752,00 KM i sadašnja vrijednost 2.626,00 KM. Za navedenu kategoriju imovine nije vršeno usklađivanje vrijednosti, a u Društvu pretpostavljaju da bi procijenjena vrijednost bila znatno viša imajući u vidu broj i starost sadnica.

VII. OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA: Ova pozicija iskazana je u bilansu stanja u iznosu od 77.829 KM bruto i neto (u prethodnom periodu 43.950 KM), a prema analitičkim evidencijama odnosi se na umjetničke slike.

III. INVESTICIONE NEKRETNINE

IV. SREDSTVA UZETA U ZAKUP

VI. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na ovim pozicijama u bilansu stanja nisu iskazane vrijednosti ni za tekući ni za prethodni obračunski period

7.1.2. Odložena poreska sredstva – ova pozicija u bilansu stanja nije iskazana ni za tekući niti za prethodni obračunski period.

7.1.3. Tekuća sredstva

Prema Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 525.262 KM bruto, 2.653 KM ispravka vrijednosti i 522.609 KM neto, što u ukupnoj poslovnoj aktivni (neto) učestvuje sa 4,44%. U prethodnom obračunskom periodu tekuća sredstva iznosila su 381.578 KM neto, što je 3,26% ukupne poslovne neto aktive, uz napomenu da je i vrijednost poslovne aktive ostala na približno istom nivou.

Rekapitulirano, tekuća sredstva u tekućem i u prethodnom periodu mogla bi se prikazati na sledeći način (u KM):

TEKUĆA SREDSTVA	Tekući period	Prethodni period	Indeks
<i>I. Zalihe, stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja</i>	21.296	15.083	1.4119
<i>II. Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namjenjenih prodaji</i>	501.313	366.495	1.3678
UKUPNO:	522.609	381.577	1.3696

Ukupno stanje tekućih sredstava u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, *veće* je za 141.032 KM, prvenstveno zbog povećanja vrijednosti gotovinskih ekvivalenata i gotovine.

I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA iskazane su u iznosu od 21.296 KM (u prethodnom periodu 15.083 KM). Iznos i struktura ove pozicije dati su u narednom tabelarnom prikazu (u KM):

Konta	Bilansna pozicija	Tekući period			Prethodni period
		Bruto	Ispravka	Neto	
100 do 109	1. Zalihe materijala	19.119	0	19.119	12.729
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	4.830	2.653	2.177	1.156
140 do 149	5. Stalna sredstva namjenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	0	0	0	1.198
UKUPNO:		23.949	2.653	21.296	15.083

U tekućem periodu ova kategorija imovine uvećana je za 41,19 procenta, pri čemu struktura nije izmjenjena tako da su u oba posmatrana perioda zalihe materijala najznačajnija pozicija.

1. Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 19.119 KM (u prethodnom periodu 12.729 KM). ove zalihe vode se na posebnim analitičkim računima po vrstama i prirodi zaliha. Zalihe materijala čine zalihe namjernica za spremanje hrane u Hotelskom restoranu, te zalihe potrošnog materijala za održavanje higijene i sl. U okviru ovih zaliha evidentirane su i zalihe inventara u objektima (račun: 10410), auto guma u upotrebi (račun: 10430) i HTZ opreme u upotrebi (račun: 10450) koje su u cijelosti otpisane i teretile troškove prethodnih perioda.

4. Zalihe robe iskazane su u iznosu od 4.830 KM bruto, 2.653 KM ispravka vrijednosti i 2.177 KM neto (u prethodnom periodu 1.156 KM), odnose se na zalihe pića u hotelskom restoranu i nisu materijalno značajna pozicija.

6. Dati avansi u tekućem periodu nisu iskazani (u prethodnom periodu 1.198 KM) i nije bila materijalno značajna pozicija.

II. KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI: iskazana su u iznosu od 501.313 KM (u prethodnom periodu 366.495 KM). Iznos i struktura ove pozicije dati su u narednom tabelarnom prikazu (u KM):

Bilansna pozicija	Tekući period			Prethodni period
	Bruto	Ispravka	Neto	
1. Kratkoročna potraživanja	305.225	0	305.225	330.396
2. Kratkoročni finansijski plasmani	10.324	0	10.324	8.435
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	167.222	0	167.222	10.315
4. Porez na dodatu vrijednost	464	0	464	1.495
5. Kratkoročna razgraničenja	18.078	0	18.078	15.854
UKUPNO:	501.313	0	501.313	366.495

1. Kratkoročnih potraživanja: Ova pozicija je iskazani u iznosu od 305.225 KM neto (u prethodnom periodu 330.396 KM) predstavljaju potraživanja nastala iz redovnih poslovnih aktivnosti Društva, a njihova struktura je u bilansu stanja iskazana za tekući i za prethodni period na sledeći način (u KM):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Indeks</i>
<i>1.1. Kupci - povezana pravna lica</i>	0	0	*****
<i>1.2. Kupci u zemlji</i>	303.931	328.286	0.9258
<i>1.3. Kupci iz inostranstva</i>	0	0	*****
<i>1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova</i>	0	0	*****
<i>1.5. Ostala kratkoročna potraživanja</i>	1.294	1.577	0.8205
<i>1.6. Potraživanja za više plaćeni porez na dobit</i>	0	533	*****
UKUPNO:	305.225	330.396	0.9238

1.2. Kupci u zemlji iskazani su u iznosu od 303.931 KM bruto, ispravka vrijednosti nije iskazana i 303.931 KM neto i u ukupnim kratkoročnim potraživanjima učestvuju sa 99,57% (u prethodnom periodu 328.286 KM i 99,36%). Ova potraživanja su su **manja** u odnosu na iskazano stanje u prethodnom periodu (indeks: 0.9258), a odnose se na (u KM):

<i>Račun</i>	<i>Kupci</i>	<i>Bruto iznos</i>	<i>Ispravka</i>	<i>Neto iznos</i>
201	Republika Srpska	279.376,66	0,00	279.376,66
202	Federacija BiH	0,00	0,00	0,00
203	Brčko Distrikt	24.554,00	0,00	24.554,00

Pojedinačno posmatrano značajna salda u Republici Srpskoj (Prema. Total po komitentima) iskazana su kod sledećih kupaca - pravnih lica:

- Minist. rada i boračko invalidske zaštite 150.696,00 KM,
- Fond zdravstvenog osiguranja 49.444,54 KM,
- Udruženje penzionera Reublike Srpske 25.264,00 KM,
- Sindikalna organizacija Elektrobijeljina 18.020,00 KM,
- Izvor-M UR Restoran i katering 15.813,57 KM,
- Košarkaški savez Republike Srpske 11.130,00 KM,

Kod kupaca iz Brčko Distrikta najznačajnije potraživanje iskazano je kod Dinamik turs doo u iznosu od 24.554,00 KM.

Na dan bilansiranja potrebno je izvršiti analizu ročnosti potraživanja (prije svega potraživanja od kupaca fizičkih lica), kako bi se evidentiralo njihovo zastarijevanje. Nijednim važećim računovodstvenim propisom nije određen vremenski period nakon čijeg bi isteka trebalo vršiti ispravku vrijednosti bilo koga potraživanja. Preduzeće aktom bliže uređuje način. Društvo treba da utvrdi metod koji će primijeniti za utvrđivanje postojanja računa sa usporenim plaćanjem, kao i način otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

U vezi sa ispravkom potraživanja skrećemo pažnju da važeći zakon o porezu na dobit rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja priznaje u cjelokupnom iznosu, obračunatom u skladu sa

propisima kojima se reguliše oblast računovodstva osim u slučaju da se radi o potraživanjima od lica prema kome istovremeno postoje i neizmirene obaveze. Zakon o obligacionim odnosima (Sl. l. SFRJ br. 29/78, 39/85, 45/89, 57/89) i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obligacionim odnosima (Sl. gl. R. S. br. 17/93 i 03/96).

U slučaju kada postoje dokazi da se naplata ne može izvršiti (dužnik u stečaju, odnosno završen likvidacioni postupak, zastarjelo potraživanje po Zakonu o obligacionim odnosima i dr.) vrši se otpis potraživanja, s tim da se može, radi njihovog daljeg praćenja, obezbediti odgovarajuća vanbilansna evidencija.

Na dan bilansiranja potrebno je izvršiti analizu ročnosti potraživanja (prije svega potraživanja od kupaca), kako bi se evidentiralo njihovo zastarijevanje. Nijednim važećim računovodstvenim propisom nije određen vremenski period nakon čijeg bi isteka trebalo vršiti ispravku vrijednosti bilo čijeg potraživanja. Preduzeće aktom bliže uređuje način procjenjivanja - kao što je već komentarisano na početku ovog izlaganja. Dakle, treba da utvrdi metod koji će primijeniti za utvrđivanje postojanja računa sa usporenim plaćanjem, kao i način otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

Postoje dva osnovna metoda otpisa sumnjivih i spornih potraživanja:

- *direktna - ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana*
- *indirektna - umanjeno za iznos vjerovatne nenplativosti potraživanja*

Metod direktnog otpisa: ako nenaplativa potraživanja nisu vjerovatna i procjenjiva, ne traži se ispravka vrijednosti, umjesto toga računi se otpisuju kada se smatraju nenaplativim.

U smislu uobičajenih procedura zasnovanih na računovodstvenim standardima, procjena iznosa nenaplativih potraživanja, osim onih čija je nenaplativost dokumentovana, može se vršiti primjenom:

- *metode starosti dospjeća, odnosno zastarijlosti potraživanja ili*
- *metode postotka od neto prodaje*

Tzv. "metoda potraživanja" - tj. metoda koja je orijentisana na bilans stanja i kojom se procjenjuje konačan saldo računa ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca na datum bilansa stanja (imajući u vidu nemogućnost naplate kod pojedinih kupaca i domaćinstava, gdje je prisutan veoma kratak rok zastarijevanja).

U vezi s tim dajemo i dodatne napomene koje se odnose na primjenu standarda - prilagođeno: Vrijednosna usklađenja potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenom roku i definitivne otpise onih potraživanja koja su se potvrdila kao nenaplativa treba provesti i zbog fer izvještavanja. Ako se nenaplativa i zastarjela potraživanja zadrže u bilanci, imovina trgovačkog društva je precijenjena, a posljedica toga mogu biti skriveni gubitci. Jednako tako mogu biti i precijenjeni prihodi – ako je riječ o sumnjivim i spornim potraživanjima od prodaje robe i usluga u tekućoj poslovnoj godini.

Uvod

Iako je iz naslova teško shvatiti da vrijednosno usklađenje potraživanja ima veze sa računovodstvenim standardom koji se bavi finansijskim instrumentima, činjenica je da su potraživanja jedan od elemenata finansijske imovine. Dakle, iako sam naziv MSFI-a zavarava i za očekivati je da će isti biti od interesa

isključivo financijskim institucijama, svi obveznici MSFI-a moraju primjenjivati odredbe ovog standarda barem prilikom vrednovanja potraživanja od kupaca.

Predmetni standard u primjeni je od 01.01.2018. godine (odnosno, počevši od financijskih izvještaja za 2018. godinu), ali nedoumice oko modela utvrđivanja vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca bile su izražene tijekom izrade financijskih izvještaja za 2018. godinu. Danas, nakon okončanih financijskih izvještaja za 2018. godinu (prvenstveno) međunarodna iskustva pomažu nam kako definirati i utvrditi vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na svaki datum bilance.

Definicije

Potraživanja od kupaca predstavljaju financijski instrument koji u pravilu proizlazi iz ugovornog odnosa sa kupcem sa naslova kojega društvo formira prihode. Predmetni ugovori sa kupcima pretpostavljaju da društvo ima pravo na primitak novčanih sredstva pod određenim uvjetima (npr. isporuka robe ili pružanje usluga).

Najveća novost kod novog MSFI 9 je definiranje **modela umanjenja vrijednosti** vezano uz potraživanja i financijsku imovinu. Novi MSFI definira umanjenje vrijednosti potraživanja pomoću modela **očekivanih kreditnih gubitaka**, što predstavlja značajno odstupanje od postojećeg modela **nastalih kreditnih gubitaka** definiranih odredbama *MRS 39 – Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*.

Model nastalog gubitka iz MRS-a 39 priznavao je gubitak po financijskom instrumentu tek kada se pojavio objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti financijskog instrumenta, kao primjerice kašnjenje plaćanja obveza, financijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog / stečajnog postupka, likvidacija dužnika i sl. Na taj način ovaj je pristup rezultirao dosta kasnim priznavanjem gubitaka u financijskim izvještajima.

Nasuprot tome, **model očekivanih kreditnih gubitaka** zahtijeva procjenu mogućih gubitaka od umanjenja vrijednosti financijskih instrumenata prije pogoršanja financijske i kreditne sposobnosti dužnika. Ovaj model zahtijeva da se vrijednosno usklađenje prizna prije nego što je došlo to nastalih gubitaka. Ovaj pristup zahtijeva da se na svaki dan bilance razmotre trenutni uvjeti i buduća gospodarska kretanja, koji su dostupna u trenutku izrade financijskih izvještaja, kako bi se projicirali očekivani kreditni gubici.

Modeli vrijednosnog usklađenja kod potraživanja od kupaca

Prilikom definiranja modela vrijednosnog usklađenja **potraživanja od kupaca, koji ne sadrže značajniju komponentu financiranja** omogućen je tzv. “*pojednostavljeni pristup*” definiranja vrijednosnog usklađenja. Navedeno podrazumijeva definiranje očekivanog vrijednosnog usklađenja tijekom cijelog razdoblja potraživanja (odnosno do njegove naplate).

No, ovaj pojednostavljeni model može se priznavati isključivo ukoliko ne postoji značajna komponenta financiranja (npr. odobravanje dužih razdoblja naplate potraživanja, gdje je prilikom formiranja prodajne cijene uključena bila i cijena kapitala). Većina potraživanja od kupaca (u pravilu) ne uključuju komponentu financiranja, zbog čega se može primjeniti **pojednostavljeni pristup vrijednosnog usklađenja**.

1.3. Kupci iz inostranstva: Ova kategorija potraživanja u bilansu stanja nije iskazana ni za tekući niti za prethodni obračunski period.

1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova: Ova kategorija potraživanja u bilansu stanja nije iskazana ni za tekući niti za prethodni obračunski period.

1.5. Ostala kratkoročna potraživanja koja su u bilansu stanja iskazana u iznosu od 1.294 KM (u prethodnom periodu 1.577 KM) odnosi se na potraživanja od državnih organa i organizacija analitički iskazano po osnovama nastanka.

1.6. Potraživanja za više plaćeni porez na dobit: Ova potraživanja u tekućem periodu nisu iskazana (u prethodnom periodu 533 KM) i nisu materijalno značajna.

2. Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u tekućem periodu u iznosu od 10.324 KM (u prethodnom periodu 8.435 KM) i u cijelosti se odnose na finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti - kratkoročne kredite u zemlji. Kredit se realizuje na osnovu Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga, zaključenim sa Udruženjem penzionera Republike Srpske, broj: 01-14/2025 od 30.01.2025. godine, a odnosi se na liječenje i rehabilitaciju penzionera na rate.

2.2. *Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha*

2.3. *Potraživanja po finansijskom lizingu*

2.4. *Derivatna finansijska sredstva*

Na ovim pozicijama u bilansu stanja nisu iskazane vrijednosti ni za tekući ni za prethodni obračunski period

3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 167.222 KM (u prethodnom periodu 10.315 KM).

3.1. Gotovinski ekvivalenti: Ova pozicija u bilansu stanja nije iskazana niti za tekući niti za prethodni obračunski period.

3.2. Gotovina: Prema Bilansu stanja gotovina je iskazana u iznosu od 167.222 KM (u prethodnom periodu 10.315 KM) i u cijelosti se odnose na sredstva na transakcionim računima i u blagajni. Ovu poziciju čine:

- Poslovni računi - domaća valuta.....163.981,38 KM
- Poslovni račun - strana valuta.....1.981,39 KM
- Blagajna - domaća valuta.....1.259,20 KM

Provjera stanja vršena je na bazi popisnih lista, izvoda stanja pojedinih računa, bruto bilansa i finansijskih kartica.

Stanje je iskazano na računima kod:

<i>Red. br.</i>	<i>Naziv banke</i>	<i>Broj izvoda</i>	<i>Stanje sa 31.12.25. god.</i>
1.	Naša banka a.d. Banja Luka	163	673,54
2.	Atos banka	108	74.304,98
3.	Nova banka	226	89.002,86
UKUPNO:			163.981,38

U okviru blagajničkog poslovanja kreira se potrebna dokumentacija na osnovu koje se vrše uplate i isplate. Popis je izvršen na dan 31.12.2025. godine i utvrđeno stanje odgovara stanju iskazanom na blagajničkom dnevniku od 31. decembra 2025. godine. Vođenje blagajničkog dnevnika računarski je podržano.

Direktor Društva donio je Odluku broj: 04-02/2025 od 13.01.2025. godine kojom je utvrđen blagajnički maksimum za 2025. godinu u iznosu od 1.200,00 KM.

4. Porez na dodatu vrijednost: Ova pozicija u bilansu stanja iskazana je u iznosu od 464 KM (u prethodnom periodu 1.495 KM) i iodnosi se na akontativni porez i iznos mije materijalno značajan.

5. Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 18.078 KM (u prethodnom periodu 15.854 KM) i odnose se na fakturisane troškove osiguranja u iznosu od 2.173,00 KM koji se po polisi odnose dijelom na 2025. godinu, a dijelom na 2026. godinu koji i jesu razgraničeni, te se trošak razgraničava, kao i o razgraničenoj uplati doprinosa PIO u iznosu od 15.423,00 KM, koji nisu plaćeni u redovnom roku, a uplata istih je uslov su za odlazaku penziju radnicima koji ispunjavaju ostale uslove, a za koje Društvo ima pravo povrata nakon uplate svih obaveza po osnovu doprinosa, kao i unaprijed plaćenim nabavkama roba i usluga evidentiranim po avansnim fakturama u iznosu od 482,00 KM.

7.1.4. Vanbilansna aktiva: U finansijskim izvještajima nije iskazana vrijednost vanbilansne aktive ni za tekući ni za prethodni obračunski period.

7.1.5. Konfirmacija salda - potraživanja

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske izvršene su konfirmacije salda sa kupcima u zemlji, koja su potvrđena i ovjerena uz naknadno djelimično usaglašavanje. Pregledi su dati uz navedena potraživanja i obaveze koje su bili predmet usaglašavanja. Prema zahtjevu MRS - 1, neusaglašena salda na dan bilansiranja je potrebno objelodaniti u Napomenama uz finansijske izvještaje. Društvo je dostavilo informacije o postupku uaglašavanja (poslati 05.11.2025. godine sa stanjem na dan 31.10.2025. godine) i informacije o postupku usaglašavanja.

U Napomenama uz finansijske izvještaje data su dodatna objelodanjivanja informacija o osporenim IOS-ima i načinu usaglašavanja do predaje finansijskih izvještaja. U vezi s tim navodimo odredbe člana 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske:

(1) Prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja obavezno se vrši usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza (konfirmacija salda) što se dokazuje odgovarajućom računovodstvenom ispravom.

(2) Pravno lice je obavezno da odgovori na zahtjev revizora za potvrdu stanja obaveza i potraživanja kao i stanja ostalih bilansnih pozicija koje su neophodne za provođenje postupka revizije.

(3) Pravno lice je dužno da u napomenama uz finansijske izvještaje prezentuje sva neusaglašena salda potraživanja i obaveza, kao i razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno.

7.1.6. Kapital

Stanje, promjene stanja i struktura kapitala iskazuju se u:

- Rješenju o upisu u sudski registar,
- Bilansu stanja,

➤ Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan **31.12.2025.** godine

U toku prethodnih perioda u Društvu je dolazilo do promjena visine kapitala i osnivača Društva. Sve promjene nastale u toku tih perioda registrovane su kod nadležnog registracionog suda, što je prikazano u tački 5.4. ovog Izvještaja.

Struktura osnovnog kapitala iskazana u Bilansu stanja na dan **31.12.2025.** godine (u KM):

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
I	Osnovni kapital	5.195.450	53,19	5.195.450	1.0000
II	Otkup. sops. ak. i upisani neuplaćeni kapital	0	0,00	0	*****
III	Emisiona premija	0	0,00	0	*****
IV	Emisioni gubitak	0	0,00	0	*****
V	Rezerve	7.777	0,08	3.404	2.2846
VI	Revalorizacione rezerve	4.315.358	44,18	4.353.923	0.5868
VII	Poz. efekti vrednovanja fin. sred. koja se vred. po fer vrijed. kroz ostali ukupni rezultat	0	0,00	0	*****
VIII	Neg. efekti vrednovanja fin. sred. koja se vred. po fer vrijed. kroz ostali ukupni rezultat	0	0,00	0	*****
IX	Neraspoređena dobit	248.523	2,55	127.256	1.9529
X	Gubitak	0	0,00	0	*****
XI	Učesća bez prava kontrole	0	0,00	0	*****
UKUPNO:		9.767.108	100,00	9.680.033	1.0090

Struktura vlasništva data je u dijelu ovog Izvještaja koji se odnosi na kapital Društva (5.4. Osnovni kapital i osnivači Društva). U Napomenama uz redovni godišnji finansijski izvještaj data je struktura ukupnog kapitala i promjene u toku perioda.

Zakonske rezerve iskazane su u iznosu od 7.777 KM (u prethodnom periodu 3.404 KM), što predstavlja 0,15% osnovnog kapitala. Prema čl. 231. Zakona o privrednim društvima⁵ akcionarsko društvo je obavezno da u zakonske rezerve unosi 5% dobiti tekuće godine umanjene za gubitak iz prethodne godine, sve dok te rezerve zajedno sa rezervama kapitala ne dostignu visinu od najmanje 10% osnovnog kapitala ili osnivačkim aktom, odnosno statutom određeni veći dio osnovnog kapitala.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 4.315.358 KM (u prethodnom periodu 4.353.923 KM). Smanjenje vrijednosti revalorizacionih rezervi nastalo je iz osnova isknjižavanja dijela obračunate amortizacije koja se odnosi na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost.

Neraspoređena dobit iskazana je u iznosu 248.523 KM (u prethodnom periodu 127.256 KM) a sastoji se od:

- Neraspoređena dobit ranijih godina122.883 KM
- Neraspoređena dobit tekuće godine125.640 KM

⁵ Primjenjuje se i na ostala društva.

Neto dobit u bilansu uspjeha iskazana kao razlika između ukupno ostvarenih prihoda i ukupno iskazanih rashoda, korigovana za tekući i odloženi porez na dobit iznosi 87.075 KM. Iznos koji je iskazan u bilansu stanja kao neraspoređena dobit (125.640 KM) uvećana je za iznos od 35.565 KM, koji predstavlja preneseni dio revalorizacionih rezervi koji se odnosi na obračunatu amortizaciju na revalorizovani dio vrijednosti stane imovine.

7.1.7. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze u bilansu stanja na dan **31.12.2025.** godine iskazana su u iznosu od 540.867 KM, u okviru koga iznosa su dugoročna rezervisanja iskazana u iznosu od 66.272 KM (u prethodnom periodu 31.310 KM). Prema dokumentaciji ova rezervisanja se odnose na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih za otpremnine kod odlaska u penziju. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih utvrđena su primjenom aktuarske procjene u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih.

S tim u vezi navodimo i stav struke:⁶ Već skoro dvadeset godina, prema računovodstvenim propisima, postoji i obaveza rezervisanja, odnosno obračunavanja i iskazivanja u poslovnim knjigama, finansijskim izvještajima i napomenama, kao i obaveza objelodanjivanja rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju, rezervisanja za jubilarne nagrade i za neiskorišćene godišnje odmore. Sva pravna lica su prema važećim zakonskim propisima u obavezi da u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standard (MRS) i Međunarodne standard finansijskog izveštavanja (MSFI), te da obračunavaju i knjiže rezervisanja u skladu sa MRS 19. Sva pravna lica koja ne obračunaju i ne knjiže rezervisanja u skladu sa MRS 19 dužna su da u notama svojih finansijskih izvještaja objelodane da njihovi finansijski izvještaji nisu u potpunosti sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i da pri tom navedu kao odstupanje neprimjenjivanje MRS 19. Ovaj zahtjev je proistekao iz MSFI i MRS koji su u primjeni, a konkretno, ova vrsta rezervisanja je obavezna iz MRS 19 i Odjeljka 28 MSFI za MSP. Njihov smisao je da se budući izdaci realno procjene i da se ravnomjerno troškovima opteretiti cijeli period u kojem se oni stvaraju. Prema toj logici, trošak otpremnine ne nastaje samo u trenutku kada zaposleni odlaze u penziju, već tokom čitavog radnog vijeka kod poslodavca. Slično je rezonovanje i sa logikom troška kod jubilarnih nagrada.

Ovlašćeni aktuari svojom licencom, odnosno dozvolom za obavljanje aktuarskih poslova, te potpisom i pečatom garantuju za ispravnost i tačnost obračuna. Svaka druga improvizacija i paušalni obračuni pomoću eksel tabela bez razumijevanja suštine obračuna neprihvatljivi su i pogrešni. Revizorske kuće trebalo bi da insistiraju na tome da stručna lica, odnosno ovlašćeni aktuari vrše obračun ovih rezervisanja, kao i provjeru tačnosti i ispravnosti, jer su jedino ovlašćeni aktuari stručno osposobljeni da rade aktuarske poslove.

Eksterni revizora u postupku revizije finansijskih izvještaja ne bi trebalo da tolerišu neuknjižavanje rezervisanja u skladu sa MRS 19, a onda da ne kvalifikuju taj nedostatak u revizorskom mišljenju, te da u revizorskom izvještaju navedu da su finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima. Takođe su i sertifikovani računovodstveni tehničari i sertifikovane računovođe u obavezi da prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja navedu u napomenama

⁶ Prof. dr Saša Mičić, Mr Dejan Radmanović: Uloga ovlašćenog aktuara u obračunu rezervacija prema MRS 19 - Prianja zaposlenih, Finrar br. 10/21, str. 23.

da nisu uknjižili rezervisanja u skladu sa MRS 19 i da njihovi izvještaji nisu u potpunosti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

7.1.8. Dugoročne obaveze

U Bilansu stanja na dan **31.12.2025.** godine iskazane su dugoročne obaveze za tekući period u iznosu od 474.595 KM. U prethodnom periodu ove obaveze su iznosile 374.392 KM. Ove obaveze odnose se na **dugoročne kredite u zemlji**. Kredit je realizovan po Ugovoru zaključenim sa Pavlović bankom (Naša banka) 18.09.2018. godine sa rokom otplate od 10 godina, grejs periodu od 24 mjeseca. Otplatu kredita vrši Grad Bijeljina kao jamac i navedeni iznosi se evidentiraju kao obaveze iz specifičnih poslova. Dio kredita koji dospjeva u narednom obračunskom periodu evidentiran je kao kratkoročna obaveza.

Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja koje su iskazane u iznosu od 229.286 KM (u prethodnom periodu nisu iskazane) odnose se na neizmirene poreske obaveze iz ranijih godina (2013. i 2014.) koje su nakon isteka grejs perioda imale neriješen status. Početkom februara 2025. godine Poreska uprava je po navedenom osnovu izvršila blokadu računa Društva. Društvo je podnijelo zahtjev, u skladu s članom 6. Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15 i 28/21), a Ministar finansija Republike Srpske dana: 07.02.2025. godine donosi Rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga broj: 06.05/411-8-2/25 na 60 jednakih mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 362.030,71 KM, i mjesečnim anuitetom od 6.033,85 KM. Period otplate februar 2025- 2030. godine. Otplata ide uredno svakog mjeseca. Dio obaveza koje dopijevaju u 2026. godini prenijet je na kratkoročne obaveze.

7.1.9. Razgraničeni prihodi i primljene donacije

Razgraničeni prihodi i primljene donacije u bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine nisu iskazani ni za tekući ni za prethodni obračunski period.

7.1.10. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze u bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine nisu iskazane ni za tekući niti za prethodni obračunski period.

7.1.11. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazane su u Bilansu stanja u iznosu od 1.460.312 KM, (u prethodnom periodu ove obaveze su iznosile 1.617.444 KM). Osnov, struktura i indeks kretanja kratkoročnih obaveza dati su u nastavku (u KM):

OBAVEZE	Tekući period	Prethodni period	Indeks
<i>1. Kratkoročne finansijske obaveze</i>	<i>208.146</i>	<i>465.841</i>	<i>0.4468</i>
<i>2. Obaveze iz poslovanja</i>	<i>9.637</i>	<i>12.422</i>	<i>0.7758</i>
<i>3. Obaveze iz specifičnih poslova</i>	<i>1.112.959</i>	<i>968.943</i>	<i>1.1486</i>
<i>4. Obaveze za plate i naknade poata</i>	<i>41.439</i>	<i>32.718</i>	<i>1.2665</i>
<i>5. Ostale obaveze</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>*****</i>
<i>6. Porez na dodatu vrijednost</i>	<i>1.891</i>	<i>648</i>	<i>2.9182</i>
<i>7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>	<i>8.261</i>	<i>1.564</i>	<i>5.2819</i>

8. Obaveze za porez na dobit	10.529	0	*****
9. Kratkoročna razgraničenja	67.450	135.308	0.4985
10. Kratkoročna rezervisanja	0	0	*****
UKUPNO:	1.460.312	1.617.444	0.9028

1. Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 208.146 KM. U prethodnom periodu iskazane su u iznosu od 465.841 KM. Ove obaveze se odnose na dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospjevaju u periodu do godinu dana (135.740 KM) i dio preostalih poreskih obaveza koje dospjevaju u periodu do godinu dana (72.406 KM).

2. Obaveze iz poslovanja koje su iskazane u iznosu od 9.637 KM odnose se na:

2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije (1.150 KM tekućeg i 1.580 KM prethodnog perioda) odnose se na priljene avanse od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji i u toku perioda na ovoj poziciji nije bilo značajnijeg prometa.

2.3. Dobavljači u zemlji u bilansu stanja iskazani saldo je u iznosu od 8.487 KM (u prethodnom obračunskom periodu 10.842 KM) i odnose se na (u KM):

<i>Račun</i>	<i>Dobavljači</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>
432	Republika Srpska	8.487	10.842
433	Federacija BiH	0	0
434	Brčko Distrikt	0	0

Značajnije obaveze prema *dobavljačima iz Republike Srpske*:

- MH "Elektroprivreda RS" MP ad Trebinje
tržišno snadbijevanje el. energijom.....5.182,61 KM

3. Obaveze iz specifičnih poslova bilansu stanja iskazane su za tekući period u iznosu od 1.112.959 KM (za prethodni obračunski period 968.943 KM) odnosi se na obavezu prema osnivaču (Grad Bijeljina) po osnovu uplaćenih anuiteta u svojstvu jemca u periodu 2017-2025. godina po dugoročnim kreditima. Obaveza je usaglašena IOS obrascem. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu kada su ove obaveze iznosile 968.943,00 KM je rezultat plaćenih anuiteta tokom 2025. godine u iznosu od 144.016,00 KM.

4. Obaveze za plate i naknade plata (41.439 KM tekućeg i 32.718 KM prethodnog perioda) odnose se na:

- Obaveze za neto plate i naknade plata.....0,63 KM
- Obaveze za poreze na plate i naknade plata.....4.711,98 KM
- Obaveze za doprinose na plate i naknade plata.....35.791,66 KM
- Ukupno:.....40.503,64 KM**
- Obaveze za ostala neto lična primanja.....0,00 KM
- Obaveze za porez na ostala lična primanja.....935,13 KM
- Obaveze za doprinose na ostala lična primanja.....0,00 KM
- Ukupno:.....935,13 KM**
- UKUPNO:.....41.438,77 KM**

Obaveze za plate i naknade plata odnose se na neisplaćene poreze i doprinose na plate zaposlenih za izvještajnu godinu, a isplaćene su u narednom periodu.

5. Ostale obaveze: Ova pozicija u bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine nisu iskazane ni za tekući niti za prethodni obračunski period.

6. Porez na dodatu vrijednost iskazan je u iznosu od 1.891 KM (u prethodnom periodu 648 KM) i odnosi se na razliku između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost, i nije materijalno značajna pozicija.

7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (8.261 KM u tekućem i 1.564 KM u prethodnom periodu) odnose se na naknadu za šume (1.146,57 KM), protivpožarnu zaštitu, komunalna naknada, koncesiona naknada, te ostale poreze i doprinose iz navedenog osnova.

8. Obaveze za porez na dobit u tekućem periodu su iskazane u iznosu od 10.529 KM (u prethodnom periodu nisu iskazane) i utvrđene su poreskim bilansom.

9. Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 67.450 KM (u prethodnom periodu 135.308 KM) i odnose se na razgraničene prihode po osnovu donacije Gradske Uprave za nabavku turističkog vozića u ukupnom iznosu od: 100.000,00 KM (iz 2020. godine), kao i donacije Tojić D. u ukupnom iznosu od: 1.290,00 KM (iz 2021. godine) i dobavljača „Derbi trade,, iz 2023. godine u iznosu od 175,50 KM za nabavku medicinskih aparata, kao i razgraničeni prihod od donacije sadnica od strane Gradske Uprave Grada Bijeljina u iznosu od 2.185,00 KM iz decembra 2024. godine. Na prihode od donacija svake godine se prenosi u iznosu amortizacije doniranog sredstva. Stanje ovih razgraničenih prihoda na dan 31.12.2025. godine iznosi 41.291,00 KM. U okviru ove pozicije su razgraničene zakonske zatezne kamate na poreske obaveze iz ranijih godina u iznosu od 26.159,00 KM, tako da su ukupna kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 67.450,00 KM.

10. Kratkoročna rezervisanja nisu u bilansu stanja iskazana niti za tekući niti za prethodni obračunski period.

7.1.12. Konfirmacija salda - obaveze

U toku revizije na uvid je stavljana dokumentacija o usglašenim obavezama. U Napomenama uz finansijski izvještaj nisu navedeni podaci o navedenim usaglašavanjima.

7.1.13. Vanbilansna pasiva: U finansijskim izvještajima nije iskazana vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva ni za jedan obračunski period.

7.2. Napomene uz bilans uspjeha

Ukupno ostvareni prihodi i rashodi, prema zvaničnoj bilansnoj šemi iskazuju se kao jedinstven podatak, a izvode se iz prikaza po pojedinim osnovama njihovog ostvarivanja. Prema tim pokazateljima ukupno ostvareni prihodi i rashodi tekućeg i prethodnog perioda dati su narednom pregledu (u KM):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>		<i>Indeks</i>
	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	
<i>Prihodi:</i>	2.702.325	100,00	2.398.298	100,00	1.1267
<i>Rashodi:</i>	2.598.350	96,15	2.342.836	97,69	1.1091
<i>Fin. rezultat:</i>	103.975	3,85	55.462	2,31	1.8747

Priznavanje i mjerenje prihoda vršeno je u skladu sa zahtevima MSFI 15: *Prihodi od ugovora sa kupcima* (umjesto MRS 18 *Prihodi*). Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama pitanja priznavanja prihoda u Društvu su bliže definisana, što se odnosi na definisanje načina iskazivanja i priznavanja prihoda.

Strukturno posmatrano ukupan prihod u prethodnom i u tekućem periodu je ostvaren po slijedećim osnovama (u KM):

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Učešće (%)</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Učešće (%)</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	2.665.858	98,65	2.371.639	98,89
<i>Finansijski prihodi</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	36.467	1,35	26.659	1.11
<i>Prih. od usklađivanja vr. imovine</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Prih. od promjene rač. politika</i>	0	0,00	0	0,00
<i>UKUPNO:</i>	2.702.325	100,00	2.398.298	100,00

Strukturno posmatrano ukupni rashodi u prethodnom i u tekućem periodu su ostvareni po slijedećim osnovama (u KM):

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Učešće (%)</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Učešće (%)</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	2.556.606	98,39	2.330.907	99,49
<i>Finansijski rashodi</i>	21.612	0,84	7.975	0,34
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	3.089	0,12	901	0,04
<i>Ras. od usklađivanja vr. imovine</i>	0	0,00	0	0,00
<i>Ras. od promjene rač. politika</i>	17.043	0,65	3.053	0,13
<i>UKUPNO:</i>	2.598.350	100,00	2.342.836	100,00

7.2.1. Poslovni prihodi i rashodi

1) Poslovni prihodi: Poslovni prihodi u ukupno ostvarenim prihodima učestvuju sa 98,65% (u prethodnom periodu 98,89%), što praktično znači da se ukupan prihod u principu skoro u cijelosti ostvaruje po ovom osnovu. Kontinuitet ovakvog učešća prenesen je iz prethodnih perioda.

Odnos poslovnih prihoda i rashoda dat je u narednom pregledu (u KM):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>		<i>Indeks</i>
	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	<i>Iznos</i>	<i>Struktura</i>	
<i>Prihodi:</i>	2.665.858	100,00	2.371.639	100,00	1.1240
<i>Rashodi:</i>	2.556.606	95,90	2.330.907	98,28	1.0968
<i>Rezultat:</i>	109.252	4,10	40.732	1,72	2.6822

Struktura poslovnih prihoda po osnovama ostvarivanja data je u okviru analize bilansa uspjeha (u KM):

Redni broj	O P I S	Tekući period		Prethodni period	Indeks
		Iznos	%		
1.	Prihodi od prodaje robe	248.858	9,33	255.638	0.9735
2.	Prihodi od prodaje proizvoda	0	0,00	0	*****
3.	Prihodi od pruženih usluga	2.360.555	88,55	2.055.714	1.1483
4.	Povećanje vrijednosti zaliha i učinaka	0	0,00	0	*****
5.	Smanjenje vrijednosti zaliha i učinaka	0	0,00	0	*****
6.	Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	0	0,00	0	*****
7.	Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	0	0,00	0	*****
8.	Ostali poslovni prihodi	56.445	2,12	60.287	0.9363
Poslovni prihodi UKUPNO:		2.665.858	100,00	2.371.639	1.1240

U prethodnim periodima, kao i u tekućem periodu, najznačajnija pozicija poslovnih prihoda jesu prihodi od pruženih usluga, što odgovara djelatnosti kojom se Društvo bavi.

1. Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 248.858 KM (u prethodnom periodu 255.638 KM) odnose se na pojedinačna prodajna mjesta i analitički obuhvataju po tim mjestima nastanka (bazen šank, slastičarna bazem, restoran i sl.).

3. Prihodi od pruženih usluga (2.360.555 KM tekućeg i 2.055.714 KM prethodnog perioda) su najznačajnija pozicija poslovnih prihoda što odgovara djelatnosti kojom se Društvo bavi, a ostvareni su u cijelosti kao prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu. Svi ovi prihodi se analitički obuhvataju na posebnim računima pom osnovama ostvarivanja.

8. Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 56.445 KM (u prethodnom periodu 60.287 KM), odnose se na prihode od donacija po različitim osnovama (vozić, sadnice i sl.), prihode od zakupnina po različitim osnovama (park, teniski tereni, sala i sl.) refundacije bolovanja i sl. Svi ovi prihodi se obuhvataju na posebnim analitičkim računima po osnovama nastanka.

2) Poslovni rashodi: U bilansu uspjeha poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 2.556.606 KM tekuće i 2.330.907 KM prethodne godine. U ukupnim rashodima poslovni rashodi u tekućem periodu učestvuju sa 98,39%, dok je u prethodnom periodu ovo učešće iznosilo 99,49%. Struktura poslovnih rashoda data je u narednom pregledu (u KM):

Redni broj	O P I S	Tekući priod		Prethodni period	Indeks
		Iznos	%		
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	129.196	5,05	128.108	1.0084
2.	Troškovi materijala	248.479	9,72	218.456	1.1374
3.	Troškovi goriva i energije	79.278	3,10	77.536	1.0225
4.	Troškovi plata, nak. plata. i ost. lič. primanja	1.462.857	57,23	1.319.415	1.1087
5.	Troškovi proizvodnih usluga	242.747	9,49	253.022	0.9594
6.	Troškovi amortizacije i rezervisanja	254.305	9,95	202.445	1.2562
7.	Nemater. troškovi (bez poreza i doprinosa)	72.942	2,85	78.671	0.9272
8.	Troškovi poreza	66.802	2,61	53.254	1.2544

9.	<i>Troškovi doprinosa</i>	0	0,00	0	****
II	<i>Poslovni rashodi UKUPNO:</i>	2.556.606	100,00	2.330.907	1.0968

1. Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je u iznosu od 129.196 KM (u prethodnom periodu 128.108 KM) i odnosi se na nabavnu vrijednost robe nabavljene za prodaju po prodajnim mjestima u Društvu (šank bazen, slastičara, gril, restoran i sl.) analitički obuhvaćeno po mjestima prodaje.

2. Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 248.479 KM i nešto su veći u odnosu na prethodni period (218.456 KM). Ovi troškovi se odnose na:

- Troškovi materijala za izradu učinaka.....166.200,13 KM
- Troškove režijskog materijala.....82.278,88 KM

Troškovi materijala za izradu odnose se na troškove materijala za pripremanja hrane (bazen, gril, restoran i sl.), Svi ovi troškovi analitički se obuhvataju po prirodnim osnovama nastanka i računovodstveno obuhvataju na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

Troškovi režijskog materijala odnose se na otpis sitnog inventara, troškove kancelarijskog materijala, troškove pomoćnog materijala i drugi troškovi. Svi ovi troškovi analitički se obuhvataju po prirodnim osnovama nastanka.

3. Troškovi goriva i energije (79.278 KM) odnose se na utrošenu električnu energiju – 61.234,80 KM, utrošeno gorivo analitički evidentirano po mjestima utroška (kosačica, agregat, traktor, ford i sl.) troškove vode – 8.695,09 KM i druge troškove. Svi ovi troškovi analitički se obuhvataju po prirodnim osnovama nastanka i priznaju na osnovu odgovarajuće ulazne dokumentacije.

4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja Najznačajnija pozicija poslovnih rashoda jesu *Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja* koji iznose 1.462.857 KM i koji u poslovnim rashodima učestvuju sa 57,23% (u prethodnom periodu 1.319.415 KM odnosno 56,60%). Ove rashode čine:

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
<i>Troškovi bruto plata i bruto naknada plata</i>	1.380.425	1.242.422
<i>Troškovi ostalih ličnih primanja</i>	82.432	76.993
<i>UKUPNO:</i>	1.462.857	1.319.415

Indeks rasta u odnosu na prethodni period je 1.1087 što predstavlja neznatno povećanje u odnosu na prethodni period, pri čemu je potrebno imati u vidu i kretanje broja zaposlenih radnika računato i po osnovu sati rada i po osnovu broja zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca, ali i povećanje ostalih ličnih primanja.

Svi ovi troškovi koji se odnose na plate priznaju se za periode na koje se odnose i na osnovu obračuna za te periode. Na nivou mjeseca pravi se *Rekapitulacija obračuna plata* sa osnovnim elementima za obračun i evidenciju istih (period, obračunska jedinica, broj obračunskih jedinica, iznosi neto, iznosi poreza i doprinosa, minuli rad i iznosi bruto i sl.). Računovodstveno posmatrano, troškovi po ovom osnovu i obaveze obuhvaćeni su na odgovarajućim računima. Evidencijama troškova bruto plata i bruto

naknada plata koje se provode u dnevniku i glavnoj knjizi prethode evidencije o zaposlenim i osnovama ostvarivanja zarada.

Prema analitičkim evidencijama troškovi *ostalih ličnih primanja* odnose se na:

- Troškovi zaposlenih na službenom putu u iznosu od 5.650,55 KM, u okviru čega su iskazani troškovi dnevnica u iznosu od 2.637,76 KM, troškovi prevoza u iznosu od 1.568,00 KM i ostala lična primanja.
- Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda u iznosu od 76.781,15 KM, koji se odnose na troškove toplog obroka (69.780,00 KM), ostale naknade (5.300,00 KM) i drugi iz ove kategorije troškova.

5. Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u bilansu uspjeha u iznosu od 242.747 KM (u prethodnom periodu 253.022 KM) i odnose se na:

- troškovi transportnih usluga 12.911,54 KM
- troškovi usluga održavanja 41.635,75 KM
- troškovi sajmovi..... 1.035,14 KM
- troškovi reklame i propagande 8.023,34 KM
- troškovi ostalih usluga 179.140,79 KM

Pojedinačno posmatrano najznačajnija pozicija jesu troškovi usluga tekućeg održavanja opreme u iznosu od 29.945,88 KM, što je istovremeno i najznačajnija pozicija u okviru ukupnog iznosa ove kategorije troškova. U okviru troškova ostalih usluga najznačajnija pozicija jesu troškovi naknada po ugovoru o djelu iskazana u iznosu od 160.635,61 KM. Troškovi proizvodnih usluga analitički se obuhvataju po prirodnim osnovama nastanka na osnovu odgovarajuće ulazne dokumentacije.

6. Troškovi amortizacije i rezervisanja: U bilansu uspjeha troškovi amortizacije i rezervisanja iskazani su u iznosu od 254.305 KM (u prethodnom periodu 202.445 KM), i odnose se na troškove amortizacije u iznosu od 197.674 KM i troškove rezervisanja u iznosu od 56.631 KM.

Iskazana stanja troškova amortizacije odgovaraju iskazanim stanjima na računima ispravke vrijednosti u tekućem periodu, pri čemu se ispravka vrijednosti analitički evidentira po osnovama otpisivanja stalne imovine, a odnose se na troškove amortizacije objekata (126.159,84 KM), postrojenja i opreme (70.211,75 KM).

Troškovi rezervisanja (56.631 KM) odnose se na rezervisanja za naknade zaposlenim, utvrđene po osnovu obračuna od strane ovlaštenog aktuara (Mr mladen Panić, februar 2026. godine).

7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa): U okviru poslovnih rashoda nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 72.942 KM, što je nešto više u odnosu na prethodni period (78.671 KM). Svi ovi troškovi analitički se evidentiraju na odgovarajućim računima glavne knjige i priznaju se na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

Prema analitičkim evidencijama i dokumentaciji ovi troškovi se odnose na:

- Troškove neproizvodnih usluga..... 32.399,39 KM
- Troškove reprezentacije10.632,01 KM
- Troškove premije osiguranja.....17.757,00 KM

- Troškove platnog prometa..... 7.661,26 KM
- Troškove članarina 1.147,55 KM
- Ostale nematerijalne troškove..... 3.344,63 KM

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove čiji je nastanak uslovljen obavljanjem redovnih poslovnih aktivnosti. Prefiks „nematerijalni“ povezan je sa činjenicom da se radi o opštim, indirektnim troškovima koji iz ugla konkretne djelatnosti ne predstavljaju „novčani izraz utrošaka“ u procesu stvaranja učinaka koje to pravno lice realizuje na tržištu.

8. Troškovi poreza (66.802 KM) odnose se na naknadu za korištenje voda (4.354,05 KM), protivpožarnu zaštitu (799,76 KM), korištenje šuma (1.891,62 KM), trajna renta i komunalna naknada (5.947,68 KM), koncesiona naknada (6.890,00 KM) i druge troškove iz ove kategorije poreza. U okviru ove pozicije iskazani su i troškovi nepriznatog PDV-a u iznosu od 45.363,19 KM.

9. Troškovi doprinosa nisu u bilansu stanja iskazana niti za tekući niti za prethodni obračunski period.

7.2.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i finansijski rashodi u prezentovanom Bilansu uspeha iskazani su na sledeći način (u KM):

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi:	0	100,00	0	100,00	*****
Rashodi:	21.612	*****	7.975	*****	2.7099
Rezultat:	(21.612)	*****	(7.975)	*****	2.7099

1) Finansijski prihodi: Ova pozicija u bilansu uspeha nije iskazana ni u tekućem ni u prethodnom obračunskom periodu.

2) Finansijski rashodi: U tekućem periodu ova pozicija je iskazana u iznosu od 21.612 KM (u prethodnom periodu 7.975 KM) i odnose se na redovne kamate po kreditima u iznosu od 20.592,25 KM i zatezne kamate u iznosu od 1.020,09 KM.

7.2.3. Dobitak / gubitak redovne aktivnosti

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	IZNOS (u KM)	
		Tekući period	Prethodni period
60-659	I. POSLOVNI PRIHODI	2.665.858	2.371.639
50-559	II. POSLOVNI RASHODI	2.556.606	2.330.907
	POSLOVNI DOBITAK	109.252	40.732
	POSLOVNI GUBITAK	0	0
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	0	0
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	21.612	7.975
	DOBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI	87.640	32.757
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	0	0

U tekućem periodu Društvo je iskazalo pozitivan rezultat po osnovu redovnih aktivnosti, s tim da je u prethodnom obračunskom periodu po navedenom osnovu bio iskazan nešto manji pozitivan rezultat po navedenom osnovu, pri čemu je apsolutno i relativno došlo do značajnijih promjena u pogledu ostvarivanja rezultata po navedenom osnovu (poslovni prihodi i rashodi i finansijski prihodi i rashodi).

Analitički posmatrano po pojedinim kategorijama ostvarivanja finansijski prihodi i u tekućem i u prethodnom periodu nisu bili iskazani, tako da je dobitak redovne aktivnosti u oba posmatrana perioda determinisan visinom iskazanih finansijskih rashoda.

7.2.4. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi i ostali rashodi u prezentovanom Bilansu uspjeha iskazani su na sljedeći način (u KM):

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi i dobici	36.467	100,00	26.659	100,00	1.3679
Rashodi i gubici	3.089	8,47	901	3,38	3.4284
Rezultat:	33.378	91,53	25.758	96,62	1.2958

U tekućem periodu Društvo je iskazalo pozitivan rezultat iz navedenog osnova u iznosu od 33.378 KM, dok je u prethodnom periodu po navedenom osnovu iskazan nešto manji pozitivan rezultat koji iznosi 25.758 KM.

Ostali prihodi i dobici i ostali rashodi i gubici su u analitičkim evidencijama i bruto bilansu iskazani na sledeći način (u KM):

Konto	Osnov ostvarivanja	Prihodi i dobici	Rashodi i gubici
670/570	Prodaja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
671/571	Prodaja investicionih nekretnima	0	0
672/572	Prodaja bioloških sredstava	0	0
673/573	Prodaja stalnih sred. namjenjenih prodaji i sred. posl. koje se obustavlja	0	0
674/574	Prodaja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	0	0
675/575	Prodaja materijala	61	0
676/576	Viškovi / Manjkovi	4	0
678/577	Derivatni finansijski instrumenti	0	0
677, 679	Ostali prihodi i dobici	36.402	3.089
578, 579	Ostali rashodi i gubici	0	0

Neto prikaz ostalih dobitaka (prihodi i dobici) i ostalih gubitaka (rashodi i gubici) dat je u okviru prikaza bilansa uspjeha.

1) Ostali prihodi i dobici: Ova kategorija prihoda iskazana je u iznosu od 36.467 KM, a najznačajnija pozicija jesu ostali prihodi u okviru kojih su iskazani prihodi od procjene vrijednosti umjetničkih dijela koji su iskazani u iznosu od 33.879,13 KM

2) Ostali rashodi i gubici : U okviru ove kategorije rashoda (3.089 KM) iskazani su ostali rashodi i gubici a osnose se na rashode po osnovu otpisa potraživanja (3.016,15 KM) i slične.

7.2.5. *Prihodi i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine*

Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine nisu iskazani ni u tekućem ni u prethodnom obračunskom periodu.

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine nisu iskazani ni u tekućem ni u prethodnom obračunskom periodu.

7.2.6. *Prihodi i rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina*

Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina nisu iskazani ni u tekućem periodu ni u prethodnom periodu.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu od 17.043 KM, a odnose se na Komunalnu naknadu po Rješenju o određivanju izvršenja Osnovnog suda u Bijeljini (16.851,76 KM) i na račune iz 2024. godine.

7.2.7. *Finansijski rezultat*

Ukupno ostvareni finansijski rezultat i rezultat po osnovama ostvarivanja iskazan je u bilansu uspjeha na sledeći način (u KM):

<i>Redni broj</i>	<i>Vrsta prihoda i rashoda</i>	<i>Iznos prihoda</i>	<i>Iznos rashoda</i>	<i>Finans. rezultat</i>
1.	<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>	2.665.858	2.556.606	109.252
2.	<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>	0	21.612	(21.612)
3.	<i>Ostali prihodi i dobici i rashodi i gubici</i>	36.467	3.089	33.378
4.	<i>Prihodi i rashodi od uskl. vrijed. imovine</i>	0	0	0
5.	<i>Prihodi i rashodi po osnovu promjene rač. politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</i>	0	17.043	(17.043)
6.	<i>Dobit prije oporezivanja</i>			103.975
7.	<i>Gubitak prije oporezivanja</i>			0
8.	<i>Tekući i odloženi porez na dobit</i>			16.900
9.	<i>Neto dobit tekuće godine</i>			87.075
10.	<i>Neto gubitak tekuće godine</i>			0

U tekućem periodu Društvo je iskazalo ukupan pozitivan finansijski rezultat, dok je po pojedinim osnovama iskazivanja (poslovni dobitak i gubitak, rezultat po osnovu finansijskih aktivnosti i dobitak i gubitak redovne aktivnosti, te dobitak i gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda, dok prihodi i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine i prihodi i rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina), iskazivan različit odnos prihoda i rashoda, odnosno finansijski rezultat, pri čemu je ukupan rezultat u tekućem periodu ukupno iskazan kao neto dobit tekuće godine. Značajan uticaj na ukupan rezultat, imajući u vidu njegovu visinu, imaju iskazani rezultati iz ostalih osnova ostvarivanja.

7.3. *Povezana lica*

Prema članu 13. tačka 5, *Zakona o javnim preduzećima* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 75/04) povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkog prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaže pravno lice.
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član nadzornog odbora ili uprave.

Zakonom o privrednim društvima (član 357.) povezanost privrednih društava definisana je na sledeći način:

(1) Povezana privredna društva čine dva ili više društava u skladu sa ovim zakonom, koja se međusobno povezuju, i to:

- a) učešćem u osnovnom kapitalu ili ortačkim udjelima (društva povezana kapitalom),*
- b) putem ugovora (društva povezana ugovorom) i*
- v) putem kapitala i putem ugovora (mješovito povezana društva).*

(2) Povezana privredna društva iz stava 1. ovog člana obuhvataju jedno matično (kontrolno) i jedno ili više zavisnih (podređenih) društava.

(3) Povezana privredna društva (putem kapitala, ugovora, mješovitā) organizuju se kao koncern, holding, grupa društava ili drugi oblik organizovanja u skladu sa ovim zakonom.

(4) Povezana privredna društva, u smislu ovog zakona, organizuju se kao koncern kada matično društvo ima za pretežnu djelatnost neku poslovnu djelatnost pored djelatnosti upravljanja zavisnim društvima.

(5) Povezana privredna društva, u smislu ovog zakona, organizuju se kao holding kada matično društvo ima isključivo djelatnost upravljanja i finansiranja zavisnim društvima.

(6) Povezana privredna društva u smislu ovog zakona organizuju se kao grupa društava kada matično društvo obavlja djelatnosti iz st. 4. i 5. ovog člana.

(7) Privredna društva mogu se povezivati ugovorom i u druge oblike udruživanja (konzorcijum, klaster, poslovna unija, poslovni sistem, pul i dr.), da bi olakšala i promovisala obavljanje privrednih djelatnosti koje čine njihovu djelatnost, ali tako da članice iz toga ne ostvaruju dobit. Udruženje se može osnovati i bez osnovnog kapitala.

(8) Zabranjeno je povezivanje privrednih društava suprotno propisima kojima se uređuje zaštita konkurencije.

Prema MRS 24: Objelodanjivanje povezanih strana, definiše se povezana strana i zahtjeva se objelodanjivanje prirode odnosa, informacije o transakcijama i neizmirenim saldima, a kao minim objelodanjuju se:

- **iznosi transakcija,**
- **iznosi neizmirenih salda i**
 - **njihove rokove i uslove, uključujući i to da li su osigurana, kao i prirodu naknade koju je potrebno obezbediti za njihovo izmirenje,**
 - **detalje o svim datim i primljenim garancijama**
- **rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na iznose neizmirenih salda,**
- **rashode priznate u toku perioda po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja od povezanih strana.**

Povezana strana je strana povezana sa entitetom ako:

- (a) *direktno ili indirektno preko jednog ili više posrednika, ta strana:*
- (i) *kontrolirše, kontrolisana je ili je pod zajedničkom kontrolom (to obuhvata matične i zavisne entitete, kao i zavisne entitete u okviru grupe),*
 - (ii) *posjeduje učešće u entitetu koje joj omogućava značajan uticaj nad entitetom,*
 - (iii) *ima zajedničku kontrolu nad entitetom.*
- (b) *strana predstavlja pridruženi entitet (prema MRS 28),*
- (c) *strana predstavlja zajednički poduhvat u kom je entitet učesnik u zajedničkom poduhvatu (vidi MRS 31),*
- (d) *strana je član ključnog rukovodećeg osoblja entiteta ili njegovog matičnog entiteta,*
- (e) *strana je blizak član porodice bilo kog pojedinca navedenog pod (a) ili (d),*
- (f) *strana predstavlja entitet koji je kontrolisan, zajednički kontrolisan ili pod zajedničkim uticajem ili kod kojeg značajna glasačka prava, direktno ili indirektno posjeduje bilo koji pojedinac naveden pod (a) ili (e), ili*
- (g) *strana predstavlja plan primanja po prestanku zaposlenja u entitetu ili svakom drugom entitetu koji za njega predstavlja povezanu stranu.*

U finansijskim izvještajima za tekući period nisu iskazane transakcije sa povezanim licima ni kroz bilans stanja ni kroz bilans uspjeha.

7.4. Napomene uz Bilans tokova gotovine

Za potrebe finansijskog izvještavanja Društvo je sastavilo *Bilans tokova gotovine (Izveštaj o tokovima gotovine) za period od 01.01. do 31.12.2025. godine.*

Društvo je, u obračunskom periodu, poslovalo sa ukupnim prilivom gotovine od 2.669.485 KM, dok je ukupan odliv gotovine iznosio 2.512.578 KM, tako da je na kraju obračunskog perioda neto priliv gotovine iznosio 156.907 KM.

7.4.1. Prilivi i odlivi po osnovu poslovnih aktivnosti

Redni broj	P O Z I C I J A	IZNOS (u KM)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.669.485	2.227.931
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	2.642.497	2.198.043
2.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	0	0
3.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	1.572	4.150
4.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	25.416	25.738
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.392.792	2.273.975
1.	Odlivi po osnovu isplata dob. i dati avansi u zemlji	796.162	699.053
2.	Odlivi po osnovu isplata dob. i dati avansi u inostranstvu	7.370	8.330
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	0	0
4.	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i	1.385.365	1.250.1578
5.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	5.839	15.169
6.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	198.056	301.266
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	276.693	0
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	0	46.044

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini su veći za 441.554 KM, prvenstveno zbog povećanja priliva od kupaca.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini veći su za 118.817 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno po osnovu odliva po osnovu isplata dobavljačima i datim avansima i po osnovu odliva po osnovu isplata plata, naknada plata i drugih ličnih primanja.

Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti u tekućoj godini iznosi 276.693 KM (u prethodnom periodu iskazan je neto odliv gotovine u iznosu od 46.044 KM).

7.4.2. Prilivi i odlivi po osnovu aktivnosti investiranja

Redni broj	P O Z I C I J A	IZNOS (u KM)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
1.	Pril. po osnovu prodaje akcija i udjela zavisn. i prid. dr....	0	0
2.	Pril. po osnovu prodaje nekretnina, postr. i opreme	0	0
3.	Pril. po osnovu prodaje investicionih nekretnina	0	0
4.	Pril. po osnovu prodaje bioloških sredstava	0	0
5.	Pril. po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	0	0
6.	Pril. po osnovu prod. stalnih sredst. namjenjenih prodaji	0	0
7.	Pril. od fin. sred. po fer vrijdn. kroz ostali ukup. rezultat	0	0
8.	Pril. od fin. sred. po fer vrijdn. kroz bilans uspjeha	0	0
9.	Pril. od ostalih finans. sredstava po amortizov. vrijedn.	0	0
10.	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	0	0
11.	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	0	0
12.	Prilivi po osnovu kamata	0	0
13.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
14.	Prilivi po osnovu derivatnih finansij. instrumenata	0	0
15.	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	0	0
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	119.786	86.852
1.	Odlivi po osnovu kupov. akcija i udjela zav. prav. lica	0	0
2.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postr. i opreme	119.786	86.852
3.	Odlivi po osnovu kupovine investic. nekretnina	0	0
4.	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	0	0
5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava		0
6.	Odlivi po osnovu fin. sred. po fer vrij. kroz ostali rezultat	0	0
7.	Odlivi po osnovu fin. sred. po fer vrij. kroz bilans uspjeha	0	0
8.	Odlivi po osnovu ost. finan. sredst. po amortiz. vrijednosti	0	0
9.	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	0	0
10.	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	0	0
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	119.786	86.852

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja u tekućem periodu nisu iskazani ni po jednom osnovu kao i u prethodnom periodu.

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u tekućem periodu odnose se u cjelosti na odlive po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme.

Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja iskazan je u iznosu od 119.786 KM (u prethodnom periodu iskazan je neto odliv u iznosu od 86.852 KM).

7.4.3. Prilivi i odlivi po osnovu aktivnosti finansiranja

Redni broj	P O Z I C I J A	IZNOS (u KM)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
1.	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	0	0
2.	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	0	0
3.	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	0	0
4.	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	0	0
5.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	0	0
6.	ostali prilivi izn aktivnosti finansiranja	0	0
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
1.	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	0	0
2.	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	0	0
3.	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	0	0
4.	Odlivi po osnovu lizinga	0	0
5.	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	0	0
6.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	0	0
7.	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	0	0
III	Neto priliv gotovine iz atktivnosti finansiranja	0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u tekućem periodu nisu iskazani, kao i u prethodnom periodu.

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u tekućem periodu nisu iskazani, kao i u prethodnom periodu.

Neto priliv/odliv gotovine iz atktivnosti finansiranja. U tekućem periodu, kao i u prethodnom nisu iskazani neto prilivi/odlivi po navedenom osnovu.

7.4.4. Ukupni prilivi i odlivi

Ukupni prilivi gotovine u tekućem periodu veći su za 441.554 KM od priliva u prethodnom periodu, dok su ukupni odlivi veći za 151.751 KM. U Prethodnom periodu ostvaren je neto odliv gotovine u iznosu od 132.896 KM, dok je u tekućem periodu ostvaren neto priliv gotovine u iznosu od 156.907 KM.

Redni broj	P O Z I C I J A	IZNOS (u KM)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	2.669.485	2.227.931
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	2.512.578	2.360.827
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE	156.907	0
E	NETO ODLIV GOTOVINE	0	132.896
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	10.315	143.211
Z	POZ. KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRER. GOTOVINE	0	0
I	NEG. KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRER. GOTOVINE	0	0
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	167.222	10.315

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini prema ovom izvještaju iznosi 167.222 KM, koliko je iskazano i u bilansu stanja.

7.5. Napomene uz Izvještaj o promjenama na kapitalu

U setu finansijskih izvještaja Društvo je sastavilo *Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2025. godine*. U ovom izvještaju dati su iznosi i struktura stanja i promjena stanja kapitala prema zahtjevima forme i sadržaja obrazca.

7.6. Napomene uz Izvještaj o ostalom rezultatu u periodu

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sastavilo *Izvještaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine*. U ovom Izvještaju nisu iskazane promjene početne vrijednosti ostvarenog rezultata.

7.7. Napomene uz Aneks

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sastavilo *Aneks - Dodatni računovodstveni izvještaj za period od 01.01. do 31.12.2025. godine*. U ovom dokumentu dati su iznosi prema zahtjevima forme i sadržaja obrazca.

8. OSTALE NAPOMENE

8.1. Popis

Pitanja popisa regulisana su Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15 i 78/20) i Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16 i 113/21),

Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (čl. 3. i 17. Zakona) obveznicima popisa smatraju se:

- 1) sva privredna društva, uključujući društva za osiguranje, mikrokreditna društva, lizing društva, investicione fondove, društva za upravljanje investicionim fondovima, brokersko-dilerska društva, berze i banke, druge finansijske organizacije, zadruge, te druga profitna i neprofitna pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj,
- 2) do 5) su definisani i ostali obveznici popisa.

Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa regulisana su pitanja popisa, kao:

- predmeti, ciljevi i obveznici popisa,
- metode i tehnike popisa,
- postupak i procedure popisa,
- vrste i rokovi za izvršenje popisa i postupci usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Predmet popisa prema odredbama ovog Pravilnika su:

- 1) imovina u vlasništvu obveznika popisa, uključujući i imovinu uzetu pod finansijski zakup,
- 2) imovina koja nije u vlasništvu obveznika popisa, a koju obveznik popisa posjeduje, koristi, kojom upravlja i slično, na osnovu zakona, ugovora, sporazuma ili po nekom drugom osnovu i
- 3) obaveze koje, u skladu sa propisima kojim se reguliše oblast računovodstva, predstavljaju obaveze obveznika popisa.

Imovina u vlasništvu obveznika popisa obuhvata: stalnu materijalnu imovinu u vlasništvu ili uzetu pod finansijski zakup, nematerijalna sredstva, investicione nekretnine, biološka sredstva i sredstva kulture, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, zalihe, potraživanja, gotovinu, gotovinske ekvivalente, date avanse, aktivna vremenska razgraničenja i druge imovinske oblike u vlasništvu obveznika popisa.

Imovina koja nije u vlasništvu obveznika popisa obuhvata imovinu uzetu pod tekući (operativni) zakup, tuđu robu na obradi i doradi, robu preuzetu u komision i konsignaciju, tuđi materijal na obradi i doradi, hartije od vrijednosti van prometa i druge imovinske oblike koje obveznik posjeduje, koristi, kojima upravlja i slično, na osnovu zakona, ugovora, sporazuma ili po nekom drugom osnovu.

Pod obavezama se podrazumijevaju sve dugoročne i kratkoročne zakonske, ugovorne, izvedene i druge vrste obaveza, nastale a neizmirene do datuma popisa, kao i procijenjene obaveze (rezervisanja) i druge obaveze koje, u skladu sa propisima kojim se reguliše oblast računovodstva, predstavljaju obaveze obveznika popisa.

Popisu sredstava i obaveza u Društvu nismo prisustvovali, ali smo vršili naknadno izvođenje po sistemu slučajnog izbora. Na uvid nam je stavljena i cjelokupna raspoloživa dokumentacija. Izvođenje pojedinačnih stanja vršeno je kod nekih predmeta popisa kod kojih revizori nisu prisustvovali, takođe po sopstvenom izboru. U toku revizije izvršen je neposredan uvid u pojedinačne, slučajno odabrane, materijalne pozicije koje su bile predmet popisa kako bi se stekao uvid u mogućnost sprovođenja popisa.

Direktor Društva donio je (2018. godine) *Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem* kojim se bliže definišu osnovna pitanja vezana za popis, kao što su predmet, ciljevi, obveznici, metode, tehnike, postupak i procedure, vrste i rokovi za izvršenje popisa i sl.

Direktor Društva je, u okviru svojih ovlašćenja, donio *Odluku o popisu i formiranju komisija za redovan godišnji popis*, broj: 04-406/25 od 11.12.2025. godine, a prema odredbama *Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 45/16 i 113/21). Ovom Odlukom formirane su komisije, i to:

- Centralna popisna komisija,
- Kokmisija za popis nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata, opreme, inventara, kao i druge stalne imovine,
- Komisija za popis zaliha, novčanih sredstava, hartijam od vrijednosti, potraživanja i obaveza.

Direktor Društva donio je i Uputstvo o načinu obavljanja popisa, broj: 04-408/25 od 11.12.2025. godine za Centralnu popisnu komisiju, komisije za popis i za rukovodne i materijalno zadužene radnike.

Centralna popisna komisija sastavila je *Plan rada komisija za redovan godišnji popis*, broj: 04-407/25 od 11.12.2025. godine u skladu sa odredbama *Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 46/15 i 113/21) i Odlukom o formiranju komisija za popis. Planom su predviđeni rokovi za provođenje popisnih aktivnosti i izvještavanje o obavljenom popisu.

Popisne komisije su sastavile i Centralnoj popisnoj komisiji dostavile Izvještaje o popisu. Centralna popisna komisija je donijela *Izvještaj o redovnom godišnjem popisu za 2025. godinu*, broj: 04-04/26 od 16.01.2026. godine. Upravni odbor Društva je donio *Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije za 2025. godinu*, broj: 04-14/26 od 26.01.20256. godine.

U vezi sa navedenim aktivnostima skrećemo pažnju na član 14. stav (1) *Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza* („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 46/15 i 113/21):

"U komisiju za popis ne mogu biti imenovana lica koja rukuju imovinom, odnosno koja su materijalno zadužena tom imovinom, lica koja su ovlašćena da odlučuju o nabavci, utrošku, prodaji, plaćanju i drugim postupcima na osnovu kojih dolazi do povećanja ili smanjenja stanja imovine i obaveza u toku perioda, njihovi neposredni rukovodioci, kao ni lica koja vode evidenciju o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa".

8.2. Devizni kursevi

Srednji devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primjenjuju se za preračun deviznih pozicija u bilansima Društva u Konvertibilne marke (KM). Ovi kursevi za glavne valute su bili:

<i>Valuta</i>	<i>31.12.2020. godine</i>	<i>31.12.2021. godine</i>	<i>31.12.2022. godine</i>	<i>31.12.2023. godina</i>	<i>31.12.2024. godina</i>	<i>31.12.2025. godina</i>
EUR	1.955830	1.955830	1.955830	1.955830	1.955830	1.955830
USD	1.592566	1.725631	1.833705	1.769982	1.872683	1.667704
CHF	1.801446	1.887320	1.986219	2.112127	2.072952	2.109889

8.3. Eksterne kontrole

U toku perioda u Društvu nisu vršene kontrole od strane Poreske uprave niti od strane Uprave za indirektno oporezivanje. Obzirom na djelatnost kojom se Društvo bavi, vršene su kontrole od strane Odjeljenja za inspekcijske poslove grada Bijeljina – Tržišna inspekcija, Gradska inspekcija za hranu, Zdravstvena inspekcija o čemu su sastavljani i Društvo dostavljeni Zapisnici o izvršenom inspekcijskom pregledu.

8.4. Sudski sporovi

Društvo (Advokat Igor Grkinić, koji zastupa Društvo) je dostavilo Spisak i vrijednost sudskih sporova JU Banje Dvorovi (mejl od 18.03.2026. godine) u kome je navedeno – preuzeto u cjelosti:

1. Pred Osnovnim sudom u Bijeljini (broj predmeta: 80 0 Mal 178639 25 Mal), po tužbi Jakova Bojića, radi naknade štete u iznosu od 2.854,75 KM - postupak je u fazi glavne rasprave, naredno ročište je zakazano za 09.02.2026. godine u 13,00 časova,

2. Pred Osnovnim sudom u Bijeljini (broj predmeta: 80 0 Rs 176851 25 Rs), po tužbi Jovice Lopandića, radi pobijanja rješenja o otkazu ugovora o radu, vrijednost potraživanja nije označena, biće tek nakon vještačenja - postupak je u fazi pripremnog ročišta koje je zakazano za 12.03.2026. godine u 08,45 časova,

3. Pred Okružnim privrednim sudom u Bijeljini (broj predmeta: 59 0 Mals 041934 25 Mals), po tužbi Područne privredne komore Bijeljina, radi duga na ime članarina, u iznosu od 1.825,58 KM, sa zakonskim zateznim kamatama precizno označenim u tužbi - postupak je u fazi podnošenja odgovora na tužbu. Odgovor na tužbu podnijeli smo 14.01.2026. godine i čekamo zakazivanje pripremnog ročišta,

4. Pred Općinskim sudom u Sarajevu (broj predmeta: 65 0 Mals 191021 24 Mals 2), po tužbi tužioca „S-LIST“ d.o.o. Sarajevo, radi duga u iznosu od 772,20 KM sa zakonskim zateznim kamatama na iznos od 772,20 KM počev od 17.04.2008. godine pa do isplate. U ovom predmetu Općinski sud u Sarajevu donio je presudu broj: 65 0 Mals 191021 24 Mals 2 od 24.11.2025. godine, kojom je u cjelosti odbijen kao neosnovan tužbeni zahtjev tužioca kojim je traženo da sud obaveže tuženog da tužiocu isplati iznos od 772,20 KM sa zakonskim zateznim kamatama na iznos od 772,20 KM počev od 17.04.2008. godine pa do isplate, kao i da nadoknadi troškove parničnog postupka sve u roku od 15 dana pod prijetnjom prinudnog izvršenja. Presudom je dalje naloženo tužiocu da tuženoj Banji Dvorovi nadoknadi troškove parničnog postupka u iznosu od 896,00 KM, u roku od 15 dana pod prijetnjom prinudnog izvršenja. Na

ovu presudu uložena je žalba tužioca, na koju smo mi pisali odgovor dana 08.01.2026. godine. Predmet je sada po žalbi na Kantonalnom sudu u Sarajevu i čekamo ishod.

8.5. 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, 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 u vezi sa poreskim zakonima ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, 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 iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču na to da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

8.6. Događaji nakon datuma bilansiranja

Događaje nakon datuma bilansiranja tretira MRS 10 – *Događaji nakon izvještajnog perioda*. Događaji nakon izvještajnog perioda su oni, i povoljni i nepovoljni događaji, koji nastaju između kraja izvještajnog perioda i datuma kada je odobreno objavljivanje finansijskih izvještaja. Mogu se identifikovati dvije vrste događaja:

- oni događaji koji pružaju dokaz o uslovima koji su postojali na kraju izvještajnog perioda (događaji nakon izvještajnog perioda koji zahtijevaju usklađivanje); i
- oni događaji koji ukazuju na uslove koji su nastali nakon izvještajnog perioda (događaji nakon izvještajnog perioda koji ne zahtijevaju usklađivanje).

Događaji nakon izvještajnog perioda koji zahtijevaju usklađivanje: Pravno lice je dužno uskladiti iznose koje je priznalo u svojim FI, tako da odražavaju događaje nakon izvještajnog perioda koji se usklađuju. Primjeri takvih događaja su:

- rješenje sudskog spora nakon izvještajnog perioda, kojim se potvrđuje da je pravno lice imalo sadašnju obavezu na kraju izvještajnog perioda. Pravno lice usklađuje svaki ranije priznati iznos rezervisanja za taj spor, u skladu sa MRS-om 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna movina ili priznaje novo rezervisanje. Pravno lice ne objavljuje samo potencijalnu obavezu, jer sudsko rješenje predstavlja dodatni dokaz koji bi se trebao uzeti u obzir u skladu sa tačkom 16. MRS-a 37;
- prijem informacije, nakon izvještajnog perioda, koja ukazuje na to da je vrijednost nekog sredstva na kraju izvještajnog perioda bila umanjena, ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja tog sredstva potrebno uskladiti.

Nakon datuma bilansa do predaje finansijskih izvještaja nije bilo značajnijih događaja za koje bi postajala potreba dodatnog objelodanjivanja.

8.7. Planovi poslovanja

Za poslovnu 2026. godinu Društvo je donijelo *Program rada i finansijski plan za 2026. godinu* (broj: 04-12/26 od 22.01.2026. godine), u okviru koga su, osim osnovnih podataka, obrađena pitanja:

- Normativno pravna aktivnost i radni odnosi,
- Materijalno tehnička opremljenost i kapitalni izdaci,
- Plan rada (kratkoročne i dugoročne mjere),
- Plan prihoda i rashoda – bilans uspjeha,

Godišnji plan je dokumenat kojim se definišu i povezuju glavne poslovne aktivnosti koje se odvijaju u ustanovi i koje vode realizaciji planiranih ciljeva za 2026. godinu.

U toku perioda u Društvu se prati realizacija planiranih ciljeva i zadataka kontinuirano se vrši usklađivanje sa mogućnostima njihovog ostvarenja, eventualnim odlukama o izmjenama poslovnog plana.

8.8. Stalnost poslovanja

Prema MRS 1: Prezentacija finansijskih izvještaja menadžment preduzeća kod pripreme finansijskih izvještaja treba da procjeni sposobnost preduzeća za nastavkom stalnog poslovanja. Finansijske izvještaje treba pripremiti na bazi načela „stalnosti poslovanja“, osim ako menadžment ne namjerava da likvidira pravno lice, ili da prestane da posluje, odnosno ako nema drugu realnu alternativu nego da to uradi. Kada je menadžment, prilikom procjenjivanja, svjestan značajne neizvjesnosti koja se odnosi na događaje ili uslove koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost pravnog lica da nastavi da posluje po načelu stalnosti poslovanja, ove neizvjesnosti treba objaviti. Kada finansijski izvještaji nisu sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja, tu činjenicu treba objaviti zajedno sa osnovom na kojoj su finansijski izvještaji sastavljeni i navođenjem razloga zašto pravno lice smatra da neće nastaviti da posluje na bazi ovog načela.

U procjenjivanju da li je pretpostavka stalnosti poslovanja odgovarajuća, menadžment uzima u obzir sve raspoložive informacije o budućnosti, tj. najmanje dvanaest mjeseci od dana bilansa stanja, s tim da taj period može biti i duži. Step en razmatranja zavisi od činjenica u svakom pojedinačnom slučaju. Kada pravno lice ima dugu istoriju profitabilnog poslovanja i otvoren pristup finansijskim resursima, zaključak da je načelo stalnosti poslovanja primjereno može se postići i bez detaljne analize. U drugim slučajevima, menadžment treba da razmotri širok spektar faktora koji se odnose na sadašnju i očekivanu profitabilnost, rasporede otplate duga i potencijalne izvore zamjene finansiranja, prije nego što zaključi da je primjena načela stalnosti poslovanja primjerena.

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su uz pretpostavku da će Društvo nastaviti poslovati vremenski (razumno) neograničeno. Društvo je u prethodnom periodu pratilo procese transformacije od osnivanja do danas kada posluje kao JU u skladu sa važećim propisima koji regulišu problematiku osnivanja i funkcionisanja privrednih društava.

Društvo je u tekućem periodu poslovanja iskazalo pozitivan finansijski rezultat, a da pri tome u strukturi kapitala nema iskazane gubitke iz ranijih godina. U tekućem periodu iskazan je neto dobitak u iznosu od 87.075 KM, dok je u prethodnom periodu iskazani neto dobitak iznosio 48.560 KM. Revizijom je konstatovano da finansijski izveštaji daju pravu sliku stanja finansijskog položaja i finansijskog rezultata Društva.

Zaokruženost i uhodanost izvođenja osnovne djelatnosti Društva, te sama njena priroda koja ima karakter javog, što predstavlja značajne eksterne uticaje, daje realnost pretpostavci o sposobnosti Društva da nastavi poslovati vremenski neograničeno.

8.9. Pravična (fer) vrijednost

Poslovnom politikom Društva potrebno je definisati potrebu i način objelodanjivanja informacija o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava. odnosno obaveza.

8.10. Zarada na kapital

U tekućem i u prethodnom obračunskom periodu ostvarena zarada na kapital prikazana je u narednom tabelarnom pregledu (u KM):

<i>O p i s</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
<i>Neto dobitak obračunskog perioda</i>	<i>87.075</i>	<i>48.560</i>
<i>Neto gubitak obračunskog perioda</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Osnovni kapital</i>	<i>5.195.450</i>	<i>5.195.450</i>
<i>Ukupni kapital</i>	<i>9.767.108</i>	<i>9.680.033</i>
<i>Dobitak po jedinici osnovnog kapitala</i>	<i>0,02</i>	<i>0,01</i>
<i>Gubitak po jedinici osnovnog kapitala</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Dobitak po jedinici ukupnog kapitala</i>	<i>0,01</i>	<i>0,00</i>
<i>Gubitak po jedinici ukupnog kapitala</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Pri interpretaciji iskazanih rezultata dobitka po jedinici kapitala potrebno je imati na umu zakonske odrednice poslovanja javnih ustanova.

Direktor:

Prof. dr Rajko RADOVIĆ

P R I L O Z I



ЈУ Бања "Дворови" Дворови

Адреса: Улица Карађорђева 100, 76 311 Дворови

Телефон: +387 (0)55 350 502, +387 (0)55 350 503, +387 (0)55 350 626, +387 (0)55 350 999

e-mail: banjadvorovi@teol.net

web site: www.banja-dvorovi.com

Дворови – Бијељина, 02.03.2026. године

*Друштво за ревизију
„РЕВИДЕРЕ“ д.о.о БИЈЕЉИНА*

П Р Е Д М Е Т: Презентација финансијских извјештаја на дан 31.12.2025. године

Изјава се даје у вези са ревизијом финансијских извјештаја за годину која се завршила 31.12.2025. године, при чему ревизија треба да потврди истинитост и објективност финансијског положаја Друштва, укупних резултата пословања и новчаних токова у складу са важећим регулаторним оквиром (прописи РС, Оквир за састављање и представљање финансијских извјештаја и прихваћени МРС/МСФИ).

Према нашем најбољем знању и увјерењу, након што смо провели потребна испитивања да би се адекватно информисали, потврђујемо следеће:

1. Као лица са посебним овлаштењима свјесни смо потребе и своје одговорности да обезбиједимо поузданост рачуноводствених евиденција и фер и истинито приказивање пословања. Сматрамо да смо финансијске извјештаје за 2025. годину презентовали у складу са напријед наведеним оквирима за финансијско извјештавање.
2. Није нам познато да је било ко од запослених у Друштву умијешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост финансијских извјештаја.
3. Нису нам познати други случајеви проневијера, или сумњи у проневијере, које се односе на пословање Друштва.
4. Статус Друштва верификован је уписом у судски регистар Основног суда у Бијељини број: Фи-157/94 од 11.02.1994. године. Установа је извршила усаглашавање регистрације сходно Закону о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број: 68/07 и 109/12), Закону о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“ број: 127/08), Закону о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 74/10) и Уредби о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 9/13). Код Пореске управе Министарства финансија Републике Српске Друштво је регистровано као порески обвезник, ЛИБ: 4400379180003, а код Управе за индиректно опорезивање регистровани су као обвезници индиректних пореза - ИБ је 400379180003. Матични број је 1158627, матични број субјекта уписа: 3-32.
5. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге и поткрепљујућу документацију и све одлуке власника и органа управљања у 2025. години.
6. У финансијским извјештајима нема материјално значајних погрешних исказивања нити пропуста. Укупна билансна сума у 2025. години остварена је у износу од 11.768.287 КМ, при чему активу чине: стална средства – 11.245.678 КМ, одложена пореска средства нису исказана и текућа средства

– 522.609 KM. Капитал, као извор средстава, износи 9.767.108 KM, док су дугорочна резервисања и дугорочне обавезе Друштва 540.867 KM, одложене пореске обавезе нису исказане и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања 1.460.312 KM. У 2025. години остварена је нето добит у износу од 87.075 KM.

7. Нисмо били обавијештени од стране регулаторних, пореских и других органа о били каквим неусаглашеностима или одступањима идентификованим у самом процесу финансијског извјештавања, који би могли имати материјално значајне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2025. годину.
8. Нису нам познати значајни недостаци, укључујући и материјалне недостатке, везано за успостављање или функционисање система интерних контрола, који би могли имати негативан утицај на способност Друштва да књиговодствено евидентира трансакције, сумира податке и саставља финансијске извјештаје.
9. Друштво је поступало у складу са свим аспектима одредби по склопљеним уговорима које би у случају непоступања по истим, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извјештаје.
10. Нису нам позната:
 - кршења или могућа кршења законских прописа чије би ефекте требало објелоданити у финансијским извјештајима, или за које би требало формирати резервисање за потенцијалне губитке,
 - постојања осталих обавеза или преузетих и потенцијалних обавеза/губитака за које је неопходно извршити књижење потенцијалних губитака, односно објелодањивања у финансијским извјештајима.
11. Немамо планова нити намјера које би могле да материјално значајно измијене књиговодствену вриједност или класификацију средстава и обавеза приказаних у финансијским извјештајима.
12. Нисмо планирали да промијенимо основну дјелатност – 55.10 – *Хотели и сличан смјештан*, нити имамо друге планове који би довели до поремећаја у наставку пословања.
13. Немамо застарјелих залиха и нема залиха које су исказане у износима који би били већи од њихове нето продајне вриједности.
14. Сматрамо да имовина коју посједујемо није спорна. Идентификовали смо сва средства чија вриједност може бити нижа од номиналне или набавне и водили смо рачуна да та средства не буду исказана по већој вриједности него што је вриједност по којој се могу реализовати. Сматрамо да нема индикација о обезвријеђености појединачних позиција сталних средстава.
15. Евидентирали смо све обавезе које се односе на 2025. годину, а према нашем знању и увјерењу Друштво нема потенцијалних обавеза.
16. Судски спорови који су покренути одраз су односа према нашим обавезама за уредно обављање пословних активности.
17. Према нашем сазнању након дана билансирања није било догађаја који би захтијевали корекције или објављивања у финансијским извјештајима за 2025. годину или у Напоменама уз те извјештаје.

Лице са лиценцом:

Милица ЛОПАНДИЋ, дипл. ек.

Лице одговорно за заступање:

Проф. др Милорад ЗЕКИЋ



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrila Principa 7/5

Bijeljina, 06.03.2026. godine

**JU BANJA "DVOROVI"
Ul. Karađorđeva br. 100.
DVOROVI - BIJE LJ I N A
n/r Direktora**

Predmet: Pismo o angažovanju

Nakon što smo zaključili Ugovor o reviziji finansijskih izvještaja JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi - Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo) za 2025. godinu, ovim pismom izražavamo razumijevanje uslova i ciljeva našeg angažovanja, te iznosimo prirodu, obim i ograničenja usluga koje vršimo:

1. Ciljevi angažovanja

Spremni smo izvršiti reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završava 31.12.2025. godine, s ciljem da se revizijskim ispitivanjima na bazi uzorka:

- iznese mišljenje u kojoj mjeri finansijski izvještaji Društva sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, uključujući materijalno značajne aspekte, fer i istinito prikazuju finansijski položaj Društva, rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa propisima i računovodstvenim standardima, koji su prihvaćeni u RS;
- razmotri stepen pouzdanosti sistema internih kontrola relevantnih za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja odgovarajućih revizorskih postupaka, bez namjere davanja odvojenog mišljenja o efikasnosti i pouzdanosti tog sistema;
- iznese ocjena primijenjenih računovodstvenih načela, politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjena opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

2. Obim postupaka

Ispitivanja i postupci pregleda koji će biti izvršeni uključuju provjeru sveobuhvatnosti računovodstvenih podataka i ocjenu tačnosti, kompletnosti i pouzdanosti finansijskih izvještaja opšte namjene sa 31.12.2025. godine.

U prvoj fazi revizije ocjenjuje se slijed nalaza i preporuka revizora iz prethodne revizije. Zatim se, na bazi preliminarne analitičkih ispitivanja i testiranja, izrađuje plan revizije.

U fazi implementacije, revizija podrazumijeva provođenje revizijskih postupaka na bazi reprezentativnog uzorka, pribavljanjem dovoljnih dokaza koji obezbjeđuju analizu i ocjenu sistema internih kontrola, u funkciji procjene rizika i davanje mišljenja revizora o usklađenosti sa relevantnim zakonskim i drugim okvirima. Potom slijedi nacrt revizorskog izvještaja, koji je predmet diskusije sa menadžmentom Društva, nakon čega se prezentuje konačna verzija izvještaja.

Naša obaveza je da pregled planiramo i izvršimo primjenom revizijskih znanja i tehnika, uz pribavljene dokaze koji obezbjeđuju razumna uvjeravanja u vezi sa ciljevima iz tačke 1.

3. Okvir izvještavanja

Revizorski izvještaj se sastavlja u skladu sa relevantnim standardima revizije, u kome se navode cilj i obim revizije, primijenjeni principi revizije, jasno mišljenje revizora o finansijskim izvještajima i napomene za odobrene stavke. Izvještaj ima ograničenu upotrebu za organe Društva, u skladu sa definisanim ugovornim obavezama, a svaka druga upotreba treba biti odobrena od strane revizorske kuće. Izvještaj se sastavlja na srpskom jeziku i dostavlja u dva primjerka u štampanoj formi, kao i elektronskom obliku (pdf format), a Društvo preuzima odgovornost za dostavu izvještaja relevantnim subjektima u skladu sa predviđenim rokovima.

4. Opšti principi angažovanja

Prilikom revizije finansijskih iskaza revizori su dužni da se pridržavaju važećih propisa, prihvaćenih revizijskih standarda i Kodeksa etike za profesionalne računovodstvene eksperte. Etički principi koji se odnose na profesionalnu odgovornost revizora su: nezavisnost, integritet, objektivnost, profesionalna sposobnost i dužna pažnja, povjerljivost, profesionalno ponašanje i tehnički standardi.

5. Vrsta naknade

Visina naknade je utvrđena Ugovorom, u skladu sa prethodno prihvaćenim uslovima iz procedure izbora revizora. Smatramo da je ugovoreni iznos naknade u srazmjeri sa obimom planiranog vremena koje će delegirani pojedinci utrošiti na ovom angažmanu i predviđenim troškovima u vezi s tim. Ugovorena cijena ne isključuje mogućnost odobrenja naknadnih popusta.

6. Ostala pitanja

Očekujemo punu saradnju sa Vašim osobljem i vjerujemo da ćete nam, uz Pismo o prezentaciji, staviti na raspolaganje sve evidencije, dokumentaciju i druge informacije koje budemo zahtijevali u vezi sa našim angažmanom.

Molimo Vas da nam vratite jedan potpisani primjerak ovog Pisma čime potvrđujete da je ono u skladu sa vašim shvatanjem naših aktivnosti u reviziji koju ćemo izvršiti. Ključne odredbe ovog Pisma sadržane su u Ugovoru.

S poštovanjem,

JU Banja „Dvorovi” Bijeljina

Prof. dr Milorad ZEKIĆ

"Revidere" d.o.o. Bijeljina

Prof. dr Rajko RADOVIĆ



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrila Principa 7/5

Bijeljina, 06.03.2026. godine

JU BANJA "DVOROVİ"
Ul. Karađorđeva br. 100.
DVOROVİ - BIJE LJ I N A
n/r Direktora

PREDMET: Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja *JU Banja "Dvorovi" Dvorovi - Bijeljina* za 2025. godinu, na dan 06.03.2026. godine, potvrđujemo sledeće:

1. Osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještaja za *JU Banja "Dvorovi" Dvorovi - Bijeljina* poštuje pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisanih u Kodeksu etike računovodstvenih eksperata, računovodstvenih standarda i standarda revizije.
2. Angažovano osoblje je nezavisno od vlasnika i kompanija vezanih za *JU Banja "Dvorovi" Dvorovi - Bijeljina*.
3. Osoblje uključeno u reviziju je:

Personal / ime i prezime, kvalifikacija	Partner
Prof. dr Rajko Radović, ovlašćeni revizor	Prof. dr Rajko Radović, ovlašćeni revizor
Dr Nataša Bosiočić, ovlašćeni revizor	

4. Po potrebi mogu se dodatno angažovati sledeći zaposleni:

Personal / ime i prezime, kvalifikacija	Partner
Milanka IVANIŠ, dipl. ek. ovlašćeni revizor	Prof. dr Rajko Radović, ovlašćeni revizor

Društvo za reviziju
„REVIDERE“ d.o.o. Bijeljina
Gavrila Principa 7/5

Ime i prezime:
Prof. dr Rajko RADOVIĆ
ovlašćeni revizor - direktor