

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Sa 31.12.2022. godinu

I OSNIVANJE I DJELATNOST

Osnivanje i upis konstituisanja preduzeća izvršeno je kod Osnovnog suda Banja Luka po Rješenju broj U/I 1566/77 od 06.12.1977. godine (broj registarskog uložka 1-682-06) pod nazivom: AIPK Radna organizacija Istraživačko-razvojni institut Banja Luka, sa neograničenom odgovornošću, Osnovna organizacija udruženog rada Zavod za ekonomiku Banja Luka.

Preduzeće je reorganizovano Odlukom o organizovanju od 23.10.1990. godine, a poslovalo je pod nazivom Institut za ekonomiku i razvoj Banja Luka, d.d. razvoj, tehnologija, marketing, konzalting i inženjering i informatika.

Promjene u nazivu, organizovanje i uskladjivanje Normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima (Sl.glasnik RS, broj 24/98) izvršena je i provedena u Osnovnom sudu Banja Luka, dana 02.10.2000. godine, a po rješenju broj U/I 1596/2000. Pod nazivom Institut za ekonomiku i razvoj, a.d. Banja Luka.

U 2011. godini izvršena je promjena poslovnog imena, uskladjivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS broj 127/08 i 58/09), uskladjivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. Glasnik RS broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl.glasnik RS broj 119/10), po rješenju broj: 057-0-Reg-11-002240 od 19.12.2011. tako da preduzeće posluje pod nazivom:

Zavod za ekonomiku i razvoj, a.d. Banja Luka.

Skraćeni naziv firme: ZER A.D.Banja Luka.

Sjedište: Ul. Mladena Stojanovića br. 4 Banja Luka

MBS: 1-704-00

Šifra djelatnosti: 73.20 ispitivanje tržišta i javnog mnjenja.

II OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, izdatim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Finansijske izvještaje je odobrilo rukovodstvo Društva na dan 28.02.2023. godine.

2. Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu (u skladu sa MRS 8 – korigovani uporedni podatci). Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM).

3. Računovodstveni metod

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

4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja, s obzirom na to da rukovodstvo nije identifikovalo indikatore koji bi mogli ukazati na nesigurnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovati profitabilno u doglednoj budućnosti.

5. Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2022. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15 i 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMES"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 kojeg čine :Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS od 04.10.2017. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novo usvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2018. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.

- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” i MRS 8 “Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške” – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 16 “Lizing” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);

Primjena ostalih gore navedenih standarda nije imala značajan uticaja na finansijske izvještaje Društva.

Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni

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

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI 17 “Ugovori o osiguranju” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

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

Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

III RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga se knjiže nakon izvršene usluge i prihvatanja od strane kupca, u iznosima umanjenim za porez na dodatu vrijednost.

2. Priznavanje rashoda

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period obuhvaćeni su u finansijskim izvještajima. (načelo nastanka događaja)

3. Održavanje i popravke

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashode perioda u kojem su nastali.

4. Stalna materijalna sredstva

Stalna materijalna sredstva početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za zavisne troškove nabavke, osim onih koji se mogu povratiti od poreskih vlasti, a umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate odobrene od strane dobavljača.

Na procjenjeni vijek trajanja svakog pojedinog sredstva primjenjuje se proporcionalna metoda amortizacije. Osnovna sredstva u pripremi se ne amortizuju.

Investicione nekretnine se amortizuju po stopi nižoj od propisane, a prema odluci organa upravljanja Društva.

5. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti, eventualno uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa ugovorom, zakonom, odlukom organa upravljanja. Na dan bilansiranja vrši se procjena rizika nenaplativosti pojedinačnih potraživanja. Procjena, tj. uskladjivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjenje potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom. Bilo koji iznos kojim se vrši uskladjivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku obračunskog perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi 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. Gotovinski ekvivalenti iskazuju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

7. Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno upisa promjene vrijednosti kapitala u sudskim i drugim javnim registrima. Rezerve iz dobiti iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka i to posebno za zakonske rezerve, a posebno za statutarne rezerve u skladu sa statutom preduzeća. Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuje se u skladu sa računovodstvenim propisima MRS i Zakona o privrednim društvima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se nakon oporezivanja iskazuje kao neto dobitak, odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

8. Troškovi budućih perioda i razgraničeni prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju se u troškove perioda na koji se odnosi.

Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgadjaju se preko računa vremenskim razgraničenja za buduće periode.

IV RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

1. Troškovi rezervisanja primanja zaposlenih

Prema odluci organa upravljanja nije izvršena obaveza ukalkulisavanja rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenim po MR 19- Prianja zaposlenih. Društvo ima dvoje zaposlenih i pravo na otpremninu u budućnosti ostvariće dvoje zaposlenih. Uprava smatra da su troškovi izrade aktuarskog izvještaja, veći od koristi koje će Društvo imati u budućnosti.

Napomene uz Bilans stanja

1. Ostala nematerijalna sredstva (AOP 006)

Ova pozicija obuhvata uložena sredstva u kupovinu softwera za računovodstvo od preduzeća Datalab u 2012. godini. U 2020. godine kupljen je još jedan softwer od DD Softa koji podržava knjižena za preduzetnike, s obzirom na to da Zavod vodi knjige i za preduzetnike. Nabavna vrijednost softwera iznosi 3.067 KM. Korištena stopa amortizacije je 10%. Amortizacija nematerijalnih sredstava za 2022. godinu iznosi 306,71 KM. Sadašnja vrijednost iznosi 1.218

2. Zemljište (AOP 009)

Ova pozicija obuhvata zemljište na kojoj se nalazi poslovna zgrada Zavoda u Ulici M.Stojanovića br. 4 i vrijednost zemljišta iznosi 226.429,00 KM.

3. Postrojenja i oprema (AOP 011)

Sadašnja vrijednost opreme koja je u funkciji iznosi 5.411. Korišten je proporcionalni metod amortizacije. Iznos amortizacije za opremu po godišnjem obračunu za 2022. godinu iznosi 3.378 KM.

U 2022. godini Odlukom Upravnog obora izvršen je otpis opreme koja je amortizovana i koja više nije u upotrebi. Otpis opreme je u visini od 2.109.

4. Investicione nekretnine (AOP 015)

Investiciona nekretnina poslovna zgrada Zavoda po početnom stanju ima vrijednost od 1.003.795 KM. Ispravka objekta iznosi 385.030, a sadašnja vrijednost iznosi 618.765 KM. Amortizacija poslovnog objekta iznosi 1.003,79 KM i korištena je stopa za amortizaciju 0,1 prema Odluci Upravnog odbora iz 2019. godine.

<i>Red. Br.</i>	<i>Naziv</i>	<i>Bruto 31.12.2022</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Neto 31.12.2022</i>
1.	Zemljište	226.429	0	226.429
2.	Investiciona nekretnina - poslovna zgrada	1.003.795	385.030	618.765
3.	Postrojenja i oprema	29.223	23.812	5.411
4.	Ostala nematerijalna sredstva	3.067	1.849	1.218
	UKUPNO:	1.262.514	410.691	851.823

5. Dugoročni finansijski plasmani (AOP 022)

Ova pozicija obuhvata uložena sredstva u kupovinu hartija od vrijednosti (akcije). U 2022. godini nije bilo prodaje akcija, a na kraju je vršeno uskladjivanje vrijednosti akcija sa 31.12.2022. U nastavku je tabelarni pregled hartija od vrijednosti.

1	2	Nabavna vrijed. 01.01.2022	Ispravka Sa 31.12.2022	Saldo sa 31.12.2022.
1	2	3	4	5
1.	GOVF Farmaland N.Topola	3.500,00	3.500,00	0,00
2.	TLKM Telekom Srpske	20.180,81	6.552,74	13.628,07
3.	SMUS Šuma usluge Gradiška	2.943,95	974,65+	3.918,60
4.	PRVP Privrednik invest	48.297,74	28.087,50	20.210,24
5.	METL Metal, Gradiška	27.452,06	22.253,30	5.198,76
		102.374,56	59.418,89	42.955,67

6. **Kratkoročna potraživanja (AOP 045)**

Opis	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	100.403
Druga kratkoročna potraživanja	1.090
Ukupno	101.544

U nastavku je tabelarni pregled potraživanja od kupaca

Red. broj	Naziv kupca	Potraživanje do 60 dana	Potraživanje do 90 dana	Potraživanje do godinu dana	Potraživanje preko godinu dana	Otpis pot.po Odluci Upravnog odbora	Ukupno potraživanje sa 31.12.2022
1.	Drago Makić, inv. i polj.proizvodj.	234,00	117,00	117,00	575,52	575,52	468,00
2.	Ekoflame d.o.o.			1872,00	5.616,00	5.616,00	1.872,00
3.	Gama prevodi, s.p.	140,00					140,40
4.	Inovacioni centar	19.853,28		71.391,58	-		91.244,86
5.	Savez penzionera i potomaka			234,00	1.755,00	1.755,00	234,00
6.	Bau-fliz, Miladin Djurić, s.p.	187,20	187,20				374,40
7.	"Krasiva" T.Laketić s.p	187,20					187,20
8.	Gradjevinska oprema d.o.o.	702,00		3.861,00			4.563,00
9.	HNG Zvezdan Jakovljević s.p.	58,50					58,50
10.	Kriva Drina Ž.Mitrović	117,00					117,00
11.	Magic Moment Mirjana Duvnjak s.p.		280,80				280,80
12.	Sindikato Petrol	300,00					300,00
13.	Rasadnik Vučković s.p	234,00					234,00
14.	MEKA Nemanja B.	58,50					58,50
15.	Udruž.LASER TAG	36,00					36,00
16.	Udr.AKT A.Sirotanović	234,00					234,00
	Ukupno:	22.342,08	585,00	77.475,58	7.946,52	7.946,52	100.402,66

Prema Odluci Upravnog odbora izvršena je ispravka potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda. Odlučeno je da se ide na otpis potraživanja od preduzeća Ekkoflame d.o.o., Drago Makić, investitor i polj.proizvodjač i od Saveza penzionera i potomaka Banja Luka /potraživanja preko godinu dana.

Efeki ispravki potraživanja po ovom osnovu su u iznosu od 7.946,52 i išlo se stavom za knjiženje kto 5780/2091, a zatim je izvršen direktni otpis sa stavom za knjiženje 2091/2010.

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu uplata poreza na dobit i iznose 1.090,00 KM.

7. Gotovina (AOP 063)

Iznos od 67.128 KM čine: novčana sredstva na transakcionom računu kod banaka, i novčana sredstva u blagajni preduzeća.

8. Porez na dodatu vrijednost (AOP 064)

Iznos od 244,00 KM odnosi se na ulazni PDV koji će biti iskorišten u narednom periodu (fakture koje su stigle poslije 10-og, nakon predaje PDV prijave za 12 mjesec).

9. Kratkoročna razgraničenja (AOP 065)

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na unaprijed plaćeno osiguranje opreme u iznosu od 267,70, unaprijed plaćena pretplata na Službeni glasnik i Finrar-časopis, u iznosu od 557,78 i unaprijed plaćene troškove održavanja računovodstvenog programa od DDSof, Banjaluka u iznosu od 324,00.

10. Kapital (AOP 101)

Struktura kapitala je sljedeća:

- obične akcije (nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji)	654.195
- zakonske rezerve	37.432
- statutarne rezerve	830
-nerealizovani dobiti po osnovu fin.sredstava	974
- nerealizovani gubici po osnovu fin.sredstava	(57.690)
- nerasporedjena dobit ranijih godina	424.387
- dobit tekuće godine	1.373

Osnovni kapital Društva upisan u sudski registar, registar emitenatu kod Komisije za hartije od vrijednosti RS i u Centralni registar hartija od vrijednosti RS i izosi 654.195, podijeljen u 654.195 akcija nominalne vrijednosti jedne konvertibilne marke.

Na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionara održanoj 17.06.2022. godine donesena je odluka da se gubitak iz poslovanja za 2021.godinu pokrije nerasporedjenom dobiti iz ranijih godina.

Struktura akcionara, izvod iz knjige akcionara, na dan 31.12.2022. godine

Red. Br.	AKCIONARI	% učešća
1.	Makić Drago	65,06
2.	Vidović Slobodan	6,22
3.	Grubačić Miroslav	6,17
4.	Stanišljević Živko	5,63
5.	Stanić Stanko	4,53
6.	Mitrović Slavko	4,22
7.	Bogdanić Željko	4,09
8.	Savić Biljana	2,52
9.	Maglov Snježana	1,56
	Ukupno	100

11. Kratkoročne obaveze(AOP 147)

<i>O p i s</i>	<i>31.12.2022.</i>
Dobavljači	3.205
Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	1.511
Ukupno	4.716

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze odnose se na obaveze koje će biti izmirene u januaru i februaru 2023. godine.

Napomene uz Bilans uspjeha obuhvataju pojedine pozicije o kojima je riječ u nastavku

12. Prihodi od pruženih usluga (AOP 210)

Društvo je ostvarilo prihode od pruženih usluga u 2022. u iznosu od 95.520. Prihod od pruženih usluga na domaćem tržištu odnose se na usluge vođenja knjiga. Naime, Zavod je u 2021. godini registrovao Poslovnu jedinicu čija je osnovna djelatnost računovodstvene usluge, gdje po tom osnovu Zavod ostvaruje prihod. Prihod od prodaje učinaka na inostranom tržištu iznosi 75.104 KM kupcu Agro konsultaciju centrs d.o.o. Tukuma, Litvania. Prihodi od pruženih usluga su znatno porasli u odnosu na 2021. godinu (523%)

<i>O p i s</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
- Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	20.416	8.944	228
- Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu	75.104	8.999	834
Ukupno:	95.520	17.943	523

13. Ostali poslovni prihodi (AOP 218)

Ostali poslovni prihodi u 2022. godini iznose 97.287, odnose se na prihode od zakupa (Ugovori o zakupu sa Inovacionom centru i Blok projekt d.o.o.). U 2022. godini Društvo je sklopilo Aneксе ugovora zbog povećanja cijene zakupa po kvadratu, gdje se išlo 20% na ranije ugovorenu cijenu). Prihodi od zakupa su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja cijene zakupa i izraženi su indeksom 109%.

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2022.</i>	<i>01.01.-31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
- Prihodi od zakupa	97.287	89.380	109
Ukupno	97.287	89.380	109

14. Troškovi materijala (AOP 221)

Troškovi materijala odnose se na troškove kancelarijskog materijala, i ostale režijske troškove i iznose 2.364. Troškovi materijala su znatno manji u odnosu na prethodnu godinu i izraženi su indeksom 54%

15. Troškovi goriva i energije (AOP 222)

Troškovi goriva i energije odnose se na troškove utroška električne energije i iznose 9.157. Društvo mjesečne troškove struje prefakturiše zakupoprimcima, i u 2022. godini su neznatno manji u odnosu na prethodnu godinu.

<i>Opis</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
- Troškovi režijskog materijala	2.364	4.344	54
- Utrošena električna energija	9.157	9.267	99
Ukupno:	11.521	13.611	85

16. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (AOP 223)

<i>Opis</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
Troškovi bruto plata zaposlenih	50.028	54.597	92
Ostale naknade zaposlenim u skl.sa propisima o radu	-	200	
Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.508	2.032	74
Troškovi prevoza na posao	1.471	1.452	101
Troškovi bruto naknada po osnovu ugovora o djelu		25.903	
Ukupno:	53.007	84.184	63

Troškovi bruto plata u 2022. godini su izraženi indeksom 92% i neznato su niži u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je jedan zaposleni radnik raskinuo radni odnos u Društvu krajem 2022. godine.

Troškovi bruto naknada po osnovu ugovora o djelu po novom kontnom okviru su raspoređeni na troškove proizvodnih usluga neto iznos i na troškove poreza i doprinosa grupe konta 556 i 557.

17. Troškovi proizvodnih usluga (AOP 226)

<i>Opis</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
Troškovi telefona, interneta i slanja pošte	3.896	4.196	93
Troškovi komunalnih usluga	3.773	3.848	98
Troškovi održavanja opreme		511	
Troškovi neto naknade ugovora o djelu	4.500		
Troškovi naknade menadžerskog ugovora	15.042		
Ukupno:	27.211	8.555	318

Troškovi proizvodnih usluga su znatno veći iz razloga što troškovi neto isplata ugovora o djelu i bruto menadžerskog ugovora su po novom kontnom okviru raspoređeni na grupe kto 53, a u prethodnoj godini su bili raspoređeni na grupu konta 52. Troškovi telefona, interneta u 2022. godini su manji u odnosu na prethodnu godinu i izraženi su indeksom 93%.

18. Troškovi amortizacije (AOP 228)

Troškovi amortizacije odnose se na amortizaciju opreme i objekta i iznose 4.688. Amortizacija opreme iznosi 3.684, a amortizacije investicione nekretnine 1.004.

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2022.</i>	<i>01.01.-31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
Trošak amortizacije	4.688	4.946	95
Ukupno:	4.688	4.946	95

19. Nematerijalni troškovi bez poreza i doprinosa (AOP 234)

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2022.</i>	<i>01.01.-31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
- Troškovi stručnog usavršavanja	563	303	185
- Ostale neproizvodne usluge	8.621	5.925	145
- Troškovi inostranih usluga	67.554	8.097	834
- Troškovi reprezentacije	3.203	2.441	131
- Troškovi osiguranja opreme i lica	857	964	89
- Troškovi članarine	291	269	108
- Troškovi takse	40	676	6
- Troškovi provizije banke	1.429	779	183
- Troškovi pretplate na časopise	532	509	104
Ukupno	83.090	19.963	416

Nematerijalni troškovi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su značajno povećani troškovi inostranih usluga koji su izraženi procentom 834%. Ostali troškovi su povećani zbog povećanja usluga u odnosu na prethodnu godinu (inflacija).

20. Troškovi poreza (AOP 235)

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2022.</i>	<i>01.01.-31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
Porez na imovinu	3.007	3.034	99
Naknada za šume	136	85	160
Naknada za protivpož.zaš.	58	35	165
Naknada za vode	22	24	91
Naknada za republič.i kom.taksu	120	750	16
Troškovi poreza na ugovor o djelu	672	193	348
Troškovi poreza ukupno:	4.015	4.121	97

21. Troškovi doprinosa (AOP 236)

<i>Opis</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
Troškovi doprinosa za prof.rehab.i zapošlj.invalida	50	55	90
Troškovi doprinosa na ugovor o djelu	1.174		
Troškovi doprinosa	1.224	55	2225

22. Ostali finansijski prihodi (AOP 243)

Ostali poslovni prihod obuhvata prihode od dividende od Telekomu RS, u iznosu od 1.269.

<i>Opis</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
- Prihodi od dividende	1.269	1.101	115
Ukupno	1.269	1.101	115

23. Ostali rashodi i dobiti (AOP 270)

<i>Opis</i>	<i>01.01.- 31.12.2022.</i>	<i>01.01.- 31.12.2021.</i>	<i>Index</i>
- Rashodi od otpisa potraživanja od kupaca	7.947	7.225	110
Ukupno	7.947	7.225	110

24. Dobit prije oporezivanja (AOP 307)

<i>Opis</i>	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2021.</i>
UKUPNI TROŠKOVI	192.703	200.872
UKUPNI PRIHODI	194.076	121.727
Dobit/gubitak tekuće godine	1.373	(79.145)
Porez na dobit /iskorišten gubit. Iz 2017.		
Porez na dobit		
Neto gubitak/dobit	1.373	(79.145)

Napomene uz Izvještaj o tokovima gotovine

25. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (AOP 501)

Prilivi od gotovine iz poslovne aktivnosti odnose se na prilive od kupaca po osnovu pruženih usluga i prilive po osnovu izdavanja poslovnog prostora. Smanjenje priliva iz poslovnih aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu je iz razloga što su potraživanja znatno veća u odnosu na prethodnu godinu (dug Inovacionog centra za zakup). Očekuje se naplata potraživanja u januaru sljedeće godine.

26. Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (AOP 506)

U tekućoj godini Društvo imalo je povećanje odliva iz poslovne aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu za 26,14% iz razloga što je sklopljen ugovor za usluge iz inostranstva koje su dovele i do povećanja pruženih usluga prema inostranstvu.

27. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 515)

U toku godine Društvo je ostvarilo priliv gotovine po osnovu uplate dividende od Telekomu RS, Banja Luka.

Napomene uz Izvještaj o promjenama na kapitalu

28. Napomena (AOP 919)

Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobitak u iznosu od 1.373, i izvršeno je uskladjivanje uložениh hartija od vrijednosti u iznosu od 2.981.

29. Napomena (AOP 925)

Ukupna vrijednost kapitala iznosi 1.060.128. Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 654.195, zatim od rezervi u iznosu od 38.262 koje su formirane prema Zakonu o privrednim društvima i Statutom Društva. Zatim, od revalorizacije rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti u iznosu od (56.716), i akumulirane nerasporedjene dobiti u iznosu od 424.387.

Datum odobrenja i usvajanja godišnjih finansijskih izvještaja

Godišnje finansijske izvještaje je odobrio i usvojio Upravni odbor Zavoda 28.02.2023. godine.

Banja Luka, 28.02.2023.

Direktor,

