

***CASTELLINA SRPSKA * D.O.O.
MODRIČA**

Modriča,07.02.2023.god

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ
ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
БАНКА ЛУКА
ПОСРЕДНИЦА ДЕРВЕНТА

NOTE

**ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA PERIOD 01.01.-31.12.2022
GODINE**

*CASTELLINA SRPSKA *D.O.O.

MODRIČA

MODRIČA 07.02.2023.

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
BILANS USPJEHA ZA PERIOD OD 01.01.-31.12.2022 GODINE

Nota br.1 (AOP 201)

Bilansna pozicija * prihodi i rashodi iz redovne aktivnosti* odnosi se na prihode ostvarene iz poslovnih aktivnosti i usluga u sklopu djelatnosti.

Nota br.2 (AOP 216)

Bilansna pozicija poslovnih rashoda vezana je za ostvarene poslovne prihode na izradi učinaka –troškovi materijala i usluga na izradi učinaka.Značajni rashodi na ovoj bilansnoj poziciju u okviru poslovnih rashoda su i plate radnika,utrošeni materijal kao i usluge i ostali troškovi od kojih su ostvareni poslovni prihodi.U okviru poslovnih rashoda obračunati su i rashodi amortizacije osnovnih sredstava .

Nota br.5 (AOP 229)

Poslovni dobitak je rezultat razlike između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda.

Nota br.6 (AOP 231 i 237)

Bilansna pozicija Finasijski prihodi i Finansijski rashodi odnosi se na rashode po osnovu kamata .

Nota br.7 (AOP 293)

Pozicija *Bruto rezultat* odražava neto razliku između poslovnih prihoda i rashoda, finansijski prihoda i rashoda kao i razliku između ostali prihoda i rashoda.



RAČUNOVOĐA:

***CASTELLINA SRPSKA * D.O.O.**

MODRIČA

07.02.2023

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
*BILANS STANJA***

Nota br. 1(AOP 001)

Bilansna pozicija stalne imovine u odnosu na početno stanje 01.01.2022. pretrpjele su promjene koje se ogledaju u sledećem:

Nabavka i amortizaciju osnovnih sredstava za period 01.01.-31.12.2022. godine

Nota br.2 (AOP 031)

Bilansna pozicija tekuće imovine takođe je pretrpjela promjene iz razloga svakodnevnih poslovnih aktivnosti.

Potraživanja su smanjena u odnosu na početno iz razloga većih aktivnosti naplate po osnovu fakturisanih usluga u okviru djelatnosti i izvršeno je isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja.

Novčana sredstva na žiro račun odražavaju stanje na izvodima poslovnih banaka na dan 31.12.2022.

Nota br.3 (AOP 101)

Bilansna pozicija *Kapitala * je pretrpjela određene promjene a one se odnose na s kapitala po osnovu ostvarenih rezultata poslovanja odnosno ostvareni dobitka za tekuću godinu.

Nota br.4 (AOP 132)

Bilansna pozicija *Obaveza* u svojoj strukturi sadrži dugoročne i kratkoročne obaveze a ogledaju se u sledećem:

1.Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

Što se tiče obaveza za poreze i doprinose u toku poslovne godine registrovane su na pozicijama obaveza za porez koje se odnose na neplaćene obaveze na neto plate ,poreze i doprinose na plate kao i obaveze za takse i ostale direktne poreze kao i obaveze po konačnom obračunu za šume i protupožarnu zaštitu .

RAČUNOVOĐA:



*CASTELLINA SRPSKA *D.O.O.
MODRIČA
Modriča,07.02.2023.

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
O PROMJENAMA U KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.-31.12.2022

Nota br.1 (AOP 901)

Na navedenoj poziciji izvještaja iskazno je stanje kapitala na da 31.12.2021.godine

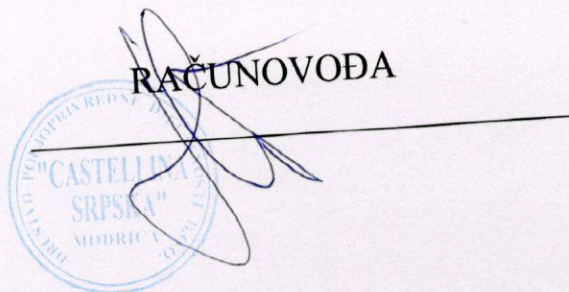
Nota br.2 (AOP 919)

Navedena pozicija izvještaja rezultat je promjene na kapitalu koja je nastala usled dobitka tekuće godine prema finansijskom rezultatu za 01.01.-31.12.2022. godinu .

Nota br.3 (AOP 920)

Na ovoj poziciji bilansa nije došlo je do promjena.

RACUNOVOĐA



***CASTELLINA SRPSKA * D.O.O.
MODRIČA**

Modriča, 19.02.2024.god

АГЕНЦИЈА ЗА ПОСРЕДНИЧКЕ
ИНФОРМАТИЧКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ
БАЊА ЛУКА
ПОСЛОВНИЦА ДЕРВЕНТА

NOTE

**ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA PERIOD 01.01.-31.12.2023
GODINE**

*CASTELLINA SRPSKA *D.O.O.
MODRIČA
MODRIČA 19.02.2024.

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
BILANS USPJEHA ZA PERIOD OD 01.01.-31.12.2023 GODINE

Nota br.1 (AOP 201)

Bilansna pozicija * prihodi i rashodi iz redovne aktivnosti* odnosi se na prihode ostvarene iz poslovnih aktivnosti i usluga u sklopu djelatnosti.

Nota br.2 (AOP 216)

Bilansna pozicija poslovnih rashoda vezana je za ostvarene poslovne prihode na izradi učinaka –troškovi materijala i usluga na izradi učinaka.Značajni rashodi na ovoj bilansnoj poziciju u okviru poslovnih rashoda su i plate radnika,utrošeni materijal kao i usluge i ostali troškovi od kojih su ostvareni poslovni prihodi.U okviru poslovni rashoda obračunati su i rashodi amortizacije osnovnih sredstava .

Nota br.5 (AOP 229)

Poslovni dobitak je rezultat razlike između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda.

Nota br.6 (AOP 231 i 237)

Bilansna pozicija Finasijski prihodi i Finasijski rashodi odnosi se na rashode po osnovu kamata .

Nota br.7 (AOP 293)

Pozicija *Bruto rezultat* odražava neto razliku između poslovnih prihoda i rashoda, finasijski prihoda i rashoda kao i razliku između ostali prihoda i rashoda.

RAČUNOVOĐA:



***CASTELLINA SRPSKA * D.O.O.**
MODRIČA
19.02.2023

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
BILANS STANJA

Nota br. 1(AOP 001)

Bilansna pozicija stalne imovine u odnosu na početno stanje 01.01.2023. pretrpjele su promjene koje se ogledaju u sledećem:

Nabavka i amortizaciju osnovnih sredstava za period 01.01.-31.12.2023. godine

Nota br.2 (AOP 031)

Bilansna pozicija tekuće imovine takođe je pretrpjela promjene iz razloga svakodnevnih poslovnih aktivnosti.

Potraživanja su smanjena u odnosu na početno iz razloga većih aktivnosti naplate po osnovu fakturisanih usluga u okviru djelatnosti i izvršeno je isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja.

Novčana sredstva na žiro račun odražavaju stanje na izvodima poslovnih banaka na dan 31.12.2023.

Nota br.3 (AOP 101)

Bilansna pozicija *Kapitala * je pretrpjela određene promjene a one se odnose na s kapitala po osnovu ostvarenih rezultata poslovanja odnosno ostvareni dobitka za tekuću godinu.

Nota br.4 (AOP 132)

Bilansna pozicija *Obaveza* u svojoj strukturi sadrži dugoročne i kratkoročne obaveze a ogledaju se u sledećem:

1.Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

Što se tiče obaveza za poreze i doprinose u toku poslovne godine registrovane su na pozicijama obaveza za porez koje se odnose na neplaćene obaveze na neto plate ,poreze i doprinose na plate kao i obaveze za takse i ostale direktne poreze kao i obaveze po konačnom obračunu za šume i protupožarnu zaštitu .

RAČUNOVOĐA:



*CASTELLINA SRPSKA *D.O.O.
MODRIČA
Modriča, 19.02.2023.

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
O PROMJENAMA U KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.-31.12.2023

Nota br.1 (AOP 901)

Na navedenoj poziciji izvještaja iskazno je stanje kapitala na da 31.12.2022.godine

Nota br.2 (AOP 919)

Navedena pozicija izvještaja rezultat je promjene na kapitalu koja je nastala usled dobitka tekuće godine prema finansijskom rezultatu za 01.01.-31.12.2023. godinu .

Nota br.3 (AOP 920)

Na ovoj poziciji bilansa nije došlo je do promjena.

RAČUNOVOĐA



»VITA LAND« DOO

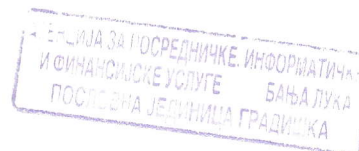
Ul. M.G. Nikolajevića 24 - 78400 GRADIŠKA

Tel./fax +387 51/814-720,814-788,

E mail: vitalanddoo@gmail.com

Republika Srpska, Bosna i Hercegovina

JIB 4402981340006 MB 11049605 IB 402981340006



23

Dana, 21.02.2023.

STALNA SREDSTVA

NOTA BR.1

Stalna materijalna sredstva, oprema i druga stalna i materijalna sredstva početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti. Utvrđen je korisni vijek stalnih materijalnih sredstava. Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se po godišnjim amortizacionim stopama.

NOTA 2:

Zalihe čine zaliha repromaterijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

NOTA 3:

Kratkoročna potraživanja čine kupci u iznosu od	418.806,00 KM
O ostala potraživanja u iznosu	151,00 KM

NOTA 4:

Gotovina i gotovinski ekvivalenti je stanje na žiro računima u iznosu 9.107,00 KM

NOTA 5:

Kapital, ulozi i neraspoređena dobit ranijih i ove godine u iznosu 4.914.523,00 KM

NOTA 6:

Dugoročne obaveze su krediti kod Ziraat bank i ProCredit bank u iznosu 4.665.863,00 KM

NOTA 7 :

Neizmirene obaveze prema dobavljačima u zemlji čine u iznosu 1.576.909,00 KM

I inostranstvu 139.257,00 KM

NOTA 8:

Obaveze po osnovu poreza, doprinosa i ostalih obaveza u iznosu 5.133,00 KM

NOTA 9:

Prihodi od prodaje robe, usluga i proizvoda na domaćem i stranom tržištu,
povećanje zaliha učinka i premije – podsticaj.

NOTA 10:

Nabavna vrijednost prodane robe – troškove materijala, goriva, energije, bruto plata,
nematerijalni troškovi i troškovi poreza

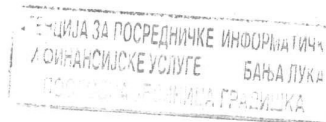
Za „Vita Land“:



[Handwritten signature]

29. 02. 2024

„VITA LAND“ doo
JIB: 4402981340006



NOTE UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ PREDUZEĆA ZA 2023. GODINU

A. Informacije o preduzeću

Sjedište preduzeća se nalazi u Gradišci na adresi M.G.Nikolajevića 24. Djelatnost preduzeća je uzgoj jednogodišnjih poljoprivrednih kultura i trgovina poljoprivrednim proizvodima. Osnivač preduzeća je Ljubiša Dukić, ukupan osnivački kapital je 2.000 KM. Preduzeće je u 2023 razvrstano u srednja preduzeća.

B. Osnove za izradu finansijskih izvještaja

Kod sastavljanja finansijskih izvještaja primjenjivani su Međunarodni računovodstveni standardi. Pored MRS poštovani su propisi iz oblasti poreske regulative, deviznog poslovanja te drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja. Finansijski izvještaji preduzeća izraženi su u konvertibilnim markama.

C. Datum usvajanja finansijskog izvještaja

Predlog finansijskog izvještaja za poslovanje preduzeća u periodu 01.01.-31.12.2023. godine dostavljen je na uvid direktoru preduzeća 28.02.2024. godine. Direktor preduzeća donio je Odluku o usvajanju finansijskog izvještaja za 2023. godinu 28.02.2024.

D. Note uz Bilans uspjeha

1. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, usluga i prihodi od prodaje gotovih proizvoda. Prihodi se priznaju po obračunskoj osnovi.
2. U bilansu nisu prikazani odvojeno od ostalih kupaca prihodi ostvareni u trgovini između povezanih lica. U toku 2023 prilikom knjiženja nisu razdvajani prihodi. Podatak o transakcijama sa povezanim licima je prijavljen u poreskoj prijavi transakcija sa povezanim licima.
3. Prihodi od povećanja zaliha čine prihodi od povećanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Vrijednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je vrednovana po cijeni koštanja.
4. Ostale poslovne prihode čine prihodi od iznajmljivanja poslovnih objekata koji su u vlasništvu preduzeća i subvencija dobijenih za nabavku poljoprivredne mehanizacije i za uzgoj poljoprivrednih proizvoda..
5. Troškovi prodate robe su obračunati po nabavnoj vrijednosti. Prilikom obračuna ostvarene razlike u cijeni primjenjivana je metoda ponderisane prosječne cijene.
6. Troškovi materijala su troškovi repromaterijala utrošeni za proizvodnju gotovih proizvoda.
7. Troškovi plata-plate se obračunavaju u fiksnom iznosu uvećanom za minuli rad.
8. Troškovi usluga održavanja se odnose na usluge i materijal utrošen na održavanju mehanizacije i građevinskih objekata.
- 8B. Amortizacija se računa prema procjenjenom vjeku trajanja osnovnog sredstva primjenom procenta na nabavnu vrijednost sredstva. Za potrebe obračuna poreza, utvrđen je iznos poreski priznate amortizacije koji je manji od knjigovodstvene.
9. Nije vršeno rezervisanje za otpremnine kod odlaska radnika u penziju. Rezervisanje za dane neiskorištenog godišnjeg odmora nije vršeno jer u proteklom periodu nije bilo slučajeva da se radniku treba isplatiti neiskorišteni godišnji odmor, a preduzeće ne očekuje takvu mogućnost ni u 2024.
10. Rashode kamata čine kamate obračunate po odobrenim dugoročnim i kratkoročnim kreditima.
11. Porez je obračunat prema poreskom bilansu gdje nisu priznati određeni troškovi iz bilansa uspjeha kao ni određeni prihodi. Nepriznate troškove čine: nepriznati troškovi amortizacije, troškovi zateznih

kamata, a poresku osnovicu je smanjio nepriznati prihod od prodaje. Poreska osnovica je umanjena za iznos ulaganja u osnovna sredstva namjenjena proizvodnji u iznosu od 833.754,38 KM.

12. Obračun odloženih poreskih sredstava i poreskih obaveza nije vršen.

E. Note uz Bilans stanja

13. U bilansu stanja prikazana je ukupna nabavna i ispravka vrijednosti. Sva osnovna sredstva se nalaze u upotrebi prema popisu od 31.12.23.

14. Zalihe materijala i robe su vrednovane po nabavnoj vrijednosti a zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje prema trošku proizvodnje. Prema izjavi vlasnika zalihe su popisane i nema odstupanja u odnosu na knjigovodstveno stanje. Popisne liste će naknadno biti dostavljene na uvid knjigovođi. Zalihe materijala su zalihe repromaterijala za potrebe proizvodnje koje su ostale na stanju.

15. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica predstavlja vrijednost kapitala u kupljenom preduzeću Castellina.

16. Potraživanja od kupaca su potraživanja nastala prodajom robe i gotovih proizvoda iz asortimana preduzeća. Testiranje na obezvređenje potraživanja prema MSFI-9 prema starosti potraživanja nije vršeno. Usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa kupcima putem slanja IOS-a nije odrađeno za sve kupce.

17. Kratkoročna potraživanja od državnih organa predstavljaju potraživanje od Ministarstva poljoprivrede za odobrene podsticaje za nabavku poljoprivredne opreme. Potraživanja su naplaćena početkom 2024 prodajom potraživanja faktoring kući.

18. Kratkoročna pozajmica povezanom licu je pozajmica preduzeću Castellina.

19. Kratkoročna pozajmica u iznosu od 1.700.000 je prema preduzeću Biloil. Iznos pozajmice je dospio na naplatu.

20. Gotovina se sastoji od novca na žiro računu i blagajni.

21. U strukturi kapitala još nisu formirane zakonske rezerve.

22. Dugoročni krediti su od ProCredit banke sa rokom dospelja 2027 godine. Anuiteti se redovno izmiruju.

23. Kratkoročne obaveze su obaveze prema ProCredit banci za dio dugoročnih kredita koji dospjevaju za naplatu u toku 2024 godine, te obaveza u iznosu 2.391.688 KM prema Zirat banci.

24. Obaveza prema povezanom licu je takođe obaveza prema preduzeću Castellina.

25. Obaveze prema dobavljačima nisu usaglašene putem ovjere IOS-a prema svim dobavljačima.

26. Obaveze prema radnicima su za platu 12/23.

27. Ostale obaveze iz poslovanja predstavljaju obaveze prema vlasniku Dukić Ljubiši za pozajmljena novčana sredstva.

F. Note uz Bilans tokova gotovine

Tokovi gotovine su rađeni prema prilivima i odlivima novca na žiro računu. U prilive i odlive su uključene i sprovedene kompenzacije sa kupcima i dobavljačima koje nisu prosle preko žiro računa.

G. Ostale napomene

Preduzeće je u toku 2023 godine imalo inspekcisku kontrolu Poreske uprave i Uprave za indirektno oporezivanje za proteklih 5 godina poslovanja.

Ovlašteni knjigovođa

Marko Gvozdenović
SR-0231/24

Direktor
Dukić Ljubiša

