

# ПРИЛОГ

уз напис

Израда годишњег  
финансијског извјештаја за  
правна лица и предузетнике  
у Републици Српској  
и Брчко Дистрикту БиХ  
за 2023. годину

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili  
preduzetnika:

**AD MARKO**

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

555-0000XXX-XX Nova Banka a.d. Banja Luka

554-001-0000XXX5-XX Nasa Banka a.d. Bijeljina

562-003-81253XXX-XX NLB banka a.d. Banja Luka

552-000-812380X-XX Addik bank a.d. Banja Luka

**Bilans stanja**  
(Izveštaj o finansijskom položaju)  
na dan 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>BILANSNA AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)</b>	<b>001</b>		<b>12,047,882</b>	<b>3,601,704</b>	<b>8,446,178</b>	<b>7,751,499</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>		<b>35,312</b>	<b>22,721</b>	<b>12,591</b>	<b>13,812</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				0	
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004		31,332	18,741	12,591	13,812
012, dio 019	3. Goodwill	005				0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				0	
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007		3,980	3,980	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)</b>	<b>008</b>		<b>8,744,786</b>	<b>2,709,345</b>	<b>6,035,441</b>	<b>7,695,068</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009		3,567,968		3,567,968	3,011,434
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		2,483,478	669,186	1,814,292	4,152,843
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011		1,708,430	1,064,249	644,181	518,791
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012				0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013		15,000	6,000	9,000	12,000
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014		969,910	969,910	0	0
03	<b>III INVESTICIONE NEKRETNINE</b>	<b>015</b>		<b>3,193,750</b>	<b>848,442</b>	<b>2,345,308</b>	
04	<b>IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP</b>	<b>016</b>		<b>73,807</b>	<b>21,196</b>	<b>52,611</b>	<b>42,302</b>
05	<b>V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)</b>	<b>017</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
050, dio 059	1. Šume	018				0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019				0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020				0	0
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021				0	0
06	<b>VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)</b>	<b>022</b>		<b>227</b>	<b>0</b>	<b>227</b>	<b>317</b>
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023				0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024				0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025		0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026				0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027				0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028				0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029				0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030		227	0	227	317
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031				0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032		227		227	317
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033				0	0
07 i 08	<b>VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA</b>	<b>034</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
090	<b>B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>035</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)</b>	<b>036</b>		<b>2,244,225</b>	<b>648,069</b>	<b>1,596,156</b>	<b>1,766,004</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)</b>	<b>037</b>		<b>310,485</b>	<b>235,456</b>	<b>75,029</b>	<b>76,390</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	038		277,449	235,456	41,993	35,560
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039		15,605		15,605	16,513
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040				0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041				0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042		17,431		17,431	24,317
150 do 159	6. Dati avansi	043				0	0
	<b>II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)</b>	<b>044</b>		<b>1,933,740</b>	<b>412,613</b>	<b>1,521,127</b>	<b>1,689,614</b>
200, dio 209	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		1,260,313	412,613	847,700	959,313
201, 202, 203, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046		69,737	714	69,023	140,965
204, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		1,111,636	389,749	721,887	796,278
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048				0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049		22,150	22,150	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050		51,258	0	51,258	22,070
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051		5,532		5,532	
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052		0	0	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053		0	0	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054				0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055				0	0
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056				0	0
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057				0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058				0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059				0	0
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060				0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		658,112	0	658,112	723,546
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062				0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063		658,112		658,112	723,546
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064		3,788		3,788	
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		11,527		11,527	6,755
	<b>G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)</b>	<b>066</b>		<b>14,292,107</b>	<b>4,249,773</b>	<b>10,042,334</b>	<b>9,517,503</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>067</b>		<b>516,592</b>		<b>516,592</b>	<b>516,592</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANSNA PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)</b>	<b>101</b>		<b>8,394,770</b>	<b>8,354,326</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)</b>	<b>102</b>		<b>3,748,014</b>	<b>3,748,014</b>
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103		3,748,014	3,748,014
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104		3,748,014	3,748,014
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	5. Ostali osnovni kapital	109			
31	<b>II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)</b>	<b>110</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>113</b>			
321	<b>IV EMISIONI GUBITAK</b>	<b>114</b>			
dio 32	<b>V REZERVE (116 do 118)</b>	<b>115</b>		<b>195,443</b>	<b>182,694</b>
322	1. Zakonske rezerve	116		195,443	182,694
323	2. Statutarne rezerve	117			
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	<b>VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)</b>	<b>119</b>		<b>3,660,422</b>	<b>3,720,729</b>
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120		3,660,422	3,720,729
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121			
332	<b>VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT</b>	<b>122</b>			
333	<b>VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT</b>	<b>123</b>			
34	<b>IX NERASPOREDENA DOBIT (125 do 127)</b>	<b>124</b>		<b>790,891</b>	<b>702,889</b>
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125		690,139	447,898
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126		100,752	254,991
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	<b>X GUBITAK (129 + 130)</b>	<b>128</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130			
	<b>XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE</b>	<b>131</b>			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)</b>	<b>132</b>		<b>104,077</b>	<b>72,545</b>
dio 40	<b>I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)</b>	<b>133</b>		<b>49,805</b>	<b>39,180</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135		49,805	39,180
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	<b>II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)</b>	<b>137</b>		<b>54,272</b>	<b>33,365</b>
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140			
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142		54,272	33,365
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	<b>III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	<b>145</b>			
407	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>146</b>		<b>406,713</b>	<b>413,414</b>
42 do 49	<b>G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)</b>	<b>147</b>		<b>1,136,774</b>	<b>677,218</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148		0	0
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150			
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		725,553	250,814
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156		115,356	97,564
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157		218,414	112,200
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158		391,783	41,050
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159			
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161		2,252	871
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162		262,014	221,656
460 do 469	5. Ostale obaveze	163		25,442	35,475
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164			30,445
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165		6,577	3,784
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			20,083
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167		114,936	114,090
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	<b>D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)</b>	<b>169</b>		<b>10,042,334</b>	<b>9,517,503</b>
890 do 898	<b>Đ. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>170</b>		<b>516,592</b>	<b>516,592</b>

U: Banja Luci

Lice sa licencom:

Broj licence:

(M.P.)

Lice ovlašteno za zastupanje:

Obavezan unos podataka u formi!

Obavezan unos podataka u formi!

Obavezan unos podataka u formi!

Dana: 28.02.2024.

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AD MARKO**

Sjedište:

Račun kod ovlaštene \_\_\_\_\_ za platni promet:

555-0000XXX-XX Nova Banka a.d. Banja Luka

554-001-0000XXX-XX Nasa Banka a.d. Bijeljina

562-003-81253XXX-XX NLB banka a.d. Banja Luka

552-000-812380X-XX Addik bank a.d. Banja Luka

### Bilans uspjeha

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)

za period od 01.01. do 31.12.2023 .

godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>201</b>		<b>5,881,556</b>	<b>5,440,366</b>
	<b>I POSLOVNI PRIHODI</b>				
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		7,816	29,518
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		7,816	29,518
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		29,135	24,027
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208		29,135	24,027
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		4,634,498	4,502,348
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211		677,552	636,976
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212		3,956,946	3,865,372
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214		8,296	9,169
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218		1,201,811	875,304
	<b>II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)</b>	<b>219</b>		<b>5,946,235</b>	<b>5,364,083</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220		15,917	13,301
510 do 512	2. Troškovi materijala	221		177,579	156,171
513	3. Troškovi goriva i energije	222		429,030	307,324
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		3,602,805	3,136,702
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224		3,132,076	2,709,962
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225		470,729	426,740
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226		1,218,103	1,230,766
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		315,625	315,861
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		285,665	309,444
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229		244,146	309,444
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230		41,519	
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231			
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232			
541	6.2 Troškovi rezervisanja	233		29,960	6,417
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234		156,572	171,995
555	8. Troškovi poreza	235		23,543	23,798
556	9. Troškovi doprinosa	236		7,061	8,165
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)</b>	<b>237</b>		<b>0</b>	<b>76,283</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)</b>	<b>238</b>		<b>64,679</b>	<b>0</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>239</b>		<b>54,774</b>	<b>62,441</b>
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)</b>				
660, 661	1. Prihodi od kamata	240		54,774	62,441
662	2. Pozitivne kursne razlike	241			
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243			
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)</b>	<b>244</b>		<b>3</b>	<b>342</b>
560, 561	1. Rashodi kamata	245		3	342
562	2. Negativne kursne razlike	246			
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)</b>	<b>249</b>		<b>0</b>	<b>138,382</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)</b>	<b>250</b>		<b>9,908</b>	<b>0</b>
67	<b>E. OSTALI DOBICI I GUBICI</b>	<b>251</b>		<b>45,087</b>	<b>51,930</b>
	<b>I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)</b>				

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257			2,880
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259		45,087	49,050
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	<b>II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)</b>	<b>261</b>		<b>20,865</b>	<b>8,168</b>
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262		764	340
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		20,101	7,828
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)</b>	<b>271</b>		<b>24,222</b>	<b>43,762</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)</b>	<b>272</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>68</b>	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>	<b>273</b>		<b>25,447</b>	<b>15,144</b>
dio 68	<b>I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)</b>				
	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274		0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		25,447	15,144
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		25,447	15,144
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285			
<b>58</b>	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)</b>	<b>286</b>		<b>4,752</b>	<b>0</b>
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287		4,752	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289			
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292		4,752	
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		0	0
584, 684 neto prikaz	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297		0	
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)</b>	<b>299</b>		<b>20,695</b>	<b>15,144</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)</b>	<b>300</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301			
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		1,266	6,554
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)</b>	<b>305</b>		<b>6,006,864</b>	<b>5,569,881</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)</b>	<b>306</b>		<b>5,973,121</b>	<b>5,379,147</b>
	<b>M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>307</b>		<b>33,743</b>	<b>190,734</b>
	<b>1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)</b>	<b>307</b>		<b>33,743</b>	<b>190,734</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)</b>	<b>308</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>721</b>	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	<b>309</b>			<b>25,210</b>
	<b>1. Poreski rashodi perioda</b>	<b>309</b>			<b>25,210</b>
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310		0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313		0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	<b>NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>316</b>		<b>33,743</b>	<b>165,524</b>
	<b>1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)&gt;0 i 307&gt;0 ili (313-308-309-310)&gt;0 i 308&gt;0</b>	<b>316</b>		<b>33,743</b>	<b>165,524</b>
	<b>2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)&gt;0 i 308&gt;0 ili (309+310-307-313)&gt;0 i 307&gt;0</b>	<b>317</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		188.00	179.00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		188.00	179.00

U: Banja Luci

Lice sa licencom: Obavezan unos podataka u formi! (M.P.)

Lice ovlašteno za zastupanje:

Dana: 28.02.2024.

Broj licence: Obavezan unos podataka u formi!

Obavezan unos podataka u formi!

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog  
lica ili preduzetnika:

**AD MARKO**

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

555-0000XXX-XX	Nova Banka a.d. Banja Luka
554-001-00000XXX5-XX	Nasa Banka a.d. Bijeljina
562-003-81253XXX-XX	NLB banka a.d. Banja Luka
552-000-812380X-XX	Addik bank a.d. Banja Luka

**Izvještaj**  
**o ostalom rezultatu u periodu**  
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>400</b>		<b>33,743</b>	<b>165,524</b>
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 402 \pm 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$ )	401		0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403			
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407			
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ( $\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$ )	408		-60,307	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		(67,009)	
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410			
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411			
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		6,702	
	<b>B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (<math>\pm 401 \pm 408</math>)</b>	<b>415</b>		<b>-60,307</b>	<b>0</b>
	<b>V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400± 415)</b>	<b>416</b>		<b>-26,564</b>	<b>165,524</b>
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417			
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

U: Banja Luci

Lice sa licencom: Obavezan unos podataka u formi!

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Broj licence: Obavezan unos podataka u formi!

Obavezan unos podataka u formi!

Dana: 28.02.2024.

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog

lica ili preduzetnika:

**AD MARKO**

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

555-0000XXX-XX	Nova Banka a.d. Banja Luka
554-001-00000XXX5-XX	Nasa Banka a.d. Bijeljina
562-003-81253XXX-XX	NLB banka a.d. Banja Luka
552-000-812380X-XX	Addik bank a.d. Banja Luka

**Bilans tokova gotovine**

(Izveštaj o tokovima gotovine)

za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
I	<b>Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)</b>	<b>501</b>		<b>6,492,808</b>	<b>6,280,354</b>
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		6,358,876	6,138,485
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		36,262	37,565
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		97,670	104,304
II	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)</b>	<b>506</b>		<b>6,558,242</b>	<b>6,175,656</b>
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		2,328,011	2,425,475
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508			
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509			
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510		3,525,279	2,994,520
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		25,615	427
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		679,337	755,234
III	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)</b>	<b>513</b>		<b>0</b>	<b>104,698</b>
IV	<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)</b>	<b>514</b>		<b>65,434</b>	<b>0</b>
B	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>				
I	<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)</b>	<b>515</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527			
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
II	<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)</b>	<b>531</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533			
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
III	<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)</b>	<b>542</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
IV	<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)</b>	<b>543</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
B	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>				
I	<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)</b>	<b>544</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)</b>	<b>551</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553			
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
4	Odlivi po osnovu lizinga	555			
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557			
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
III	<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)</b>	<b>559</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
IV	<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)</b>	<b>560</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
G	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)</b>	<b>561</b>		<b>6,492,808</b>	<b>6,280,354</b>
D	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)</b>	<b>562</b>		<b>6,558,242</b>	<b>6,175,656</b>
Đ	<b>NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)</b>	<b>563</b>		<b>0</b>	<b>104,698</b>
E	<b>NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)</b>	<b>564</b>		<b>65,434</b>	<b>0</b>
Ž	<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>565</b>		<b>723,546</b>	<b>618,848</b>
Z	<b>POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>566</b>			
I	<b>NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>567</b>			
J	<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)</b>	<b>568</b>		<b>658,112</b>	<b>723,546</b>

U: Banja Luci

Lice sa licencom: Obavezan unos podataka u formi!

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Broj licence: Obavezan unos podataka u formi!

Obavezan unos podataka u formi!

Dana: 28.02.2024.



Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AD MARKO**

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

555-00000XXX-XX Nova Banka a.d. Banja Luka

554-001-00000XXX-XX Nasa Banka a.d. Bijeljina

562-003-81253XXX-XX NLB banka a.d. Banja Luka

552-000-812380X-XX Addik bank a.d. Banja Luka

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA								UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERESI)	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokrivene gubitak)	Ukupno (3+4+5+6±7± 8 ± 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 01.01.2023. god.</b>	<b>901</b>	<b>3,748,014</b>		<b>175,770</b>	<b>4,223,611</b>			<b>454,821</b>	<b>8,602,216</b>		<b>8,602,216</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								0		0
3. Efekti ispravki grešaka	903								0		0
<b>4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. god. (901 ± 902 ± 903)</b>	<b>904</b>	<b>3,748,014</b>	<b>0</b>	<b>175,770</b>	<b>4,223,611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>454,821</b>	<b>8,602,216</b>	<b>0</b>	<b>8,602,216</b>
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905							165,524	165,524		165,524
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906				-502,882			89,467	-413,415		-413,415
<b>7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-502,882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>254,991</b>	<b>-247,891</b>	<b>0</b>	<b>-247,891</b>
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908								0		0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909								0		0
10. Objavljene dividende	910								0		0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911			6,923				-6,923	0		0
12. Ostale promjene	912								0		0
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. god. / 01.01.2023. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)</b>	<b>913</b>	<b>3,748,014</b>	<b>0</b>	<b>182,693</b>	<b>3,720,729</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>702,889</b>	<b>8,354,325</b>	<b>0</b>	<b>8,354,325</b>
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914								0		0
15. Efekti ispravki grešaka	915								0		0
<b>16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913 ± 914 ± 915)</b>	<b>916</b>	<b>3,748,014</b>	<b>0</b>	<b>182,693</b>	<b>3,720,729</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>702,889</b>	<b>8,354,325</b>	<b>0</b>	<b>8,354,325</b>
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							33,743	33,743		33,743
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918				-60,307			67,009	6,702		6,702
<b>19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-60,307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100,752</b>	<b>40,445</b>	<b>0</b>	<b>40,445</b>
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920								0		0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921								0		0
22. Objavljene dividende	922								0		0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923			12,750				-12,750	0		0
24. Ostale promjene	924								0		0
<b>25. Stanje na dan 31.12.2023. godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922± 923 ± 924)</b>	<b>925</b>	<b>3,748,014</b>	<b>0</b>	<b>195,443</b>	<b>3,660,422</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>790,891</b>	<b>8,394,770</b>	<b>0</b>	<b>8,394,770</b>

U: Banja Luci

Dana: 28.02.2024.

Lice sa licencom:  
Obavezan unos podataka u formi!

Broj licence: \_\_\_\_\_  
Obavezan unos podataka u formi!

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:  
Obavezan unos podataka u formi!

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:

**AD MARKO**

Sjedište: BANJA LUKA

Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet:

555-0000XXX-XX Nova Banka a.d. Banja Luka

554-001-0000XXX5-XX Nasa Banka a.d. Bijeljina

562-003-81253XXX-XX NLB banka a.d. Banja Luka

552-000-812380X-XX Addik bank a.d. Banja Luka

**Aneks**

(Dodatni računovodstveni izvještaj)

za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201, dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci - povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	6,050,326	5,834,050
202, dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci - povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	103,885	106,466
203, dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci - povezana pravna lica iz BD (dugovni promet bez početnog stanja)	604	35,246	31,209
432, dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači - povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	2,713,058	2,272,614
433, dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	55,886	7,376
434, dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607	12,458	6,197
601, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608	7,816	29,518
602, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603, dio 600, dio 605	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	610		
611, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	611	27,780	23,856
612, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji BiH i prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	612	1,355	171
613, dio 610, dio 615	Prihodi od prodaje proizvoda u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	613		
621, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj	614	4,553,743	4,428,135
622, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Federaciji BiH	615	64,544	62,640
623, dio 620, dio 625	Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH i prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u Brčko Distriktu BiH	616	16,210	11,573
<b>65</b>	<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)</b>	<b>617</b>	<b>1,201,811</b>	<b>875,304</b>
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	618		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode1 (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	619		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju2 (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	620		
651	b) Prihod od zakupnina	621	530,397	538,503
652	v) Prihod od donacija	622	56,487	223,068
653	g) Prihod od članarina	623		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	624		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	625	39,905	84,255
656	e) Prihodi od dividendi	626		
657	ž) Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	627		
659	z) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	628	575,022	29,478
<b>66 + 67</b>	<b>FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI</b>	<b>629</b>	<b>99,861</b>	<b>114,371</b>
dio 670	Od toga: dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	630		
678	Dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	631		
<b>52</b>	<b>TROŠKOVI PLATA, NAKNADA PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA</b>	<b>632</b>	<b>3,602,805</b>	<b>3,136,702</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
522 + 523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	633	60,085	57,568
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	634	8,688	3,926
dio 525	Od toga: dnevnice	635	3,806	2,178
<b>53</b>	<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (637 + 638 + 639 + 640 + 641 + 642 + 643 + 644)</b>	<b>636</b>	<b>1,218,103</b>	<b>1,230,766</b>
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	637		
531	b) Troškovi transportnih usluga	638	24,216	23,959
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	639	27,260	23,939
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	640		
533	d) Troškovi zakupa	641	29,220	18,557
534 + 535	đ) Troškovi sajмова, reklame i propagande	642	7,068	9,754
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	643		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	644	1,130,339	1,154,557
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	645	10,456	11,854
<b>55</b>	<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647 + 650 + 651 + 652 + 653 + 654 + 655 + 656)</b>	<b>646</b>	<b>180,114</b>	<b>195,793</b>
550	a) Troškovi ostalih usluga	647	41,891	43,925
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	648	3,496	1,783
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	649		
551	b) Troškovi reprezentacije	650	22,485	9,564
552	v) Troškovi premije osiguranja	651	10,631	12,816
553	g) Troškovi platnog prometa	652	10,529	10,331
554	d) Troškovi članarina	653	3,495	680
dio 555	d) Troškovi poreza na proizvode <sup>3</sup> , carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	654		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju <sup>4</sup> : na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	655	23,544	23,798
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	656	67,539	94,679
	<b>OBAVEZE I POTRAŽIVANJA</b>	657		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	658	893,375	875,051
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	659	372,734	302,822
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	660		30,445
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	661	3,788	
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	662		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	663		
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	664		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	665		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	666		
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih	667	391,052	298,860

1 Subvencije na proizvode obuhvataju subvencije koje se mogu iskazati po jedinici proizvoda, tj. iznos ovih subvencija zavisi od obima proizvodnje (npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i sl.).

2 Subvencije na proizvodnju obuhvataju subvencije koje se ne mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge (npr. zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i sl.).

3 Porezi na proizvode zavise od količine ili vrijednosti proizvedenih dobara i usluga (npr. carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.).

4 Porezi na proizvodnju uključuju sve poreze koji terete izveštajni entitet zbog angažovanja u proizvodnji, nezavisno od količine ili vrijednosti proizvedenih dobara i usluga (npr. na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.).

U: Banja Luci

Dana: 28.02.2024.

Lice sa licencom: Obavezan unos poda (M.P.)

Broj licence: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašćeno za zastupanje: Obavezan unos podataka u formi!

## 1. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1.1. Основни идентификациони подаци

Према расположивој документацији, скраћени назив Друштва је:

**АД „МАРКО“, Бања Лука,**

**Улица Милоша Црњанског бр. 10**

Матични број Друштва: **10284XX** (према Рјешењу о регистрацији: **МБС 1-1XX**)

Обавјештењем о разврставању пословног субјекта по дјелатностима Републичког завода за статистику бр. 8193 од 28. 6. 2010. године, Друштво је разврстано као:

- Облик организовања: Акционарско друштво – 03
- Облик својине: Два или више облика својине – 4
- Сједиште: 78 000 Бања Лука, Милоша Црњанског 10
- Општина/град: Бања Лука – 100XX
- Основна дјелатност: Прикупљање неопасног отпада – 38.11

Истим обавјештењем извршено је и разврставање пословних јединица, а врста промјене је усклађивање са законом и промјена осталих података.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара целокупном имовином којом располаже. Оснивачи одговарају до висине уложених средстава. Своје финансијско пословање Друштво обавља преко трансакционих рачуна, и то:

- 555-001-00000XXX-XX.....Нова банка а.д. Бања Лука;
- 554-001-00000XXX5-XX..... Наша банка а.д. Бијељина;
- 562-003-81253XXX-XX.....НЛБ банка а.д. Бања Лука;
- 552-000-1823800X-XX.....Адико банк а.д. Бања Лука.

Девизно пословање Друштва обавља се преко девизних рачуна, и то:

- 554-780-000XXXX-111 ...Наша банка а.д. Бијељина (EUR);
- 554-780-000XXXX-111 ....Наша банка а.д. Бијељина (USD).

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника бр. 453/01 од 20. 9. 2008. године и додијелила број:

**440030565000X**

Увјерењем Управе за индиректно опорезивање бр. 04/1-УП-РЈ/1-3545-2/07 од 5. 7. 2009. године додијељен је идентификациони број:

**40030565000X**

Комисија за хартије од вриједности Републике Српске уписала је својим Рјешењем бр. 01-03-ПЕ-2515/05 од 20. 9. 2008. године Друштво у регистар емитента са подацима:

**ознака и регистарски број емитента 04-693-101/0X**

Са Централним регистром хартија од вриједности АД Бања Лука закључен је Уговор о регистрацији хартија од вриједности бр. 01-04-7354/05 од 3. 10. 2008. године, којим се регулишу међусобни односи из основа вођења рачуна емитента и чувања нематеријализованих хартија од вриједности. Рјешењем о регистрацији хартија од вриједности Централног регистра хартија од вриједности бр. 06-32/05, од 4. 11. 2005. године, извршена је регистрација хартија од вриједности емитента „МАРКО“ а.д. Бања Лука.

Бањалучка берза а.д. Бања Лука донијела је Рјешење бр. 08-2534/2005 од 7. 11. 2008. године о уврштавању хартија од вриједности на слободно берзанско тржиште.

Све наведене активности у периоду од уписа усклађивале су се и усаглашавале у складу са измијењеним околностима.

### 1.2. Акције и акционари Друштва

Статутом Друштва – пречишћени текст од 10. 8. 2013. године (члан 17) дефинисано је да основни капитал Друштва износи 3.748.014 КМ и представља збир номиналних вриједности акција Друштва које су акционари стекли у поступку власничке трансформације.

Укупан број акција износи 3.748.014 комада, номиналне вриједности по једној акцији 1,00 КМ, односно укупно у номиналном износу 3.748.014,00 КМ. На основу Рјешења о регистрацији хартија од вриједности бр. 06-32/05 (прва емисија), уписано је 2.559.403 акција, затим по Рјешењу 01-УП-031-1318/06 од 18. 4. 2006. године уписана је 101.571 обична акција (друга емисија) и по Рјешењу бр. 01-УП-031-2300/06 од 30. 6. 2006. године уписано је 1.087.040 акција (трећа емисија).

Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука доставио је Извјештај – књигу акционара од 31. 12. 2023. године са подацима о власницима хартија од вриједности на тај дан. Према овом извјештају, ознака ХОВ је: КМБЈ-Р-А. Све акције су са правом гласа. Појединачно посматрано, најзначајнији акционари су:

Назив акционара	Текући период		Претходни период	
	Номинални износ	% учешће	Номинални износ	% учешће
Марко Марковић	2.436.256	65,001251%	2.436.256	65,001251%
Петар Петровић	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Мира Вукар	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Остали акционари	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
<b>Укупно</b>	<b>3.748.014</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.748.014</b>	<b>100,00%</b>

# ИЗРАДА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ У РС

Значајни акционари (прва три) на дан 31. 12. 2022. године располажу са 96,74% акција друштва, и све акције су са правом гласа. Преостали акционари располажу са 3,26% акција. У текућем периоду није било промјене података.

## 1.1. Дјелатност Друштва

## 1.2. Нормативна основа организовања

## 1.3. Органи управљања

## 1.4. Организација Друштва

## 1.5. Запослени и кадровска структура

Према подацима из Биланса успјеха за посматрани период Друштво је исказало просјечан број запослених како слиједи:

Основ обрачуна	Година												
	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Просјечан број запослених у периоду на основу сати рада	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58	188,01	189
Просјечан број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153,00	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08	188,25	188,20

На крају претходне године у **радном односу на неодређено** запослено је 157 радника. У 2023. години у радни однос на неодређено примљено је 15 радника, за шест радника је престао радни однос на неодређено јер су стекли услове за пензију. На крају извјештајног периода у радном односу на неодређено евидентирано је 166 радника.

У току 2023. године, на основу указаних потреба, значајан број радника засновао је радни однос по основу **уговора о раду на одређено**, тако да је на дан 31. 12. 2023. године у радном односу на одређено евидентирано 23 радника.

## 2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ДРУШТВА

Финансијски извјештаји АД „МАРКО“ Бања Лука састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) / Рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Финансијски извјештаји АД „МАРКО“ Бања Лука састављени су по начелу набавне вриједности осим за накнадна вредновања са усвојеним рачуноводственим политикама, које представљају саставни дио овог финансијског извјештаја.

Износи презентовани у финансијским извјештајима изражени су у конвертибилним маркама (КМ), што је функционална валута и званична извјештајна валута у Републици Српској.

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену МРС односно МСФИ из 2019. године, који су преведени. Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 2019. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и сагласно томе нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја.

АД „МАРКО“ Бања Лука је за финансијске извјештаје за 2020. годину први пут примјенило МСФИ 9 – Финансијски

инструменти.

Прва примјена наведеног стандарда имала је за последицу промјену рачуноводствених политика и материјално значајан ефекат на финансијске извјештаје АД „МАРКО“ Бања Лука.

Имплементација наведеног стандарда обављена је ретроактивно са кумулативним учинком изворне примјене стандарда као усклађивања почетног салда на датум прве примјене стандарда. МСФИ 9 – Финансијски инструменти замијенио је МРС 39 – Финансијски инструменти. Класификација финансијских инструмената врши се на основу пословног модела за управљање финансијском имовином и уговорених карактеристика новчаних токова. Примјена овог стандарда уз обавезу објелодањивања имала је и значајан утицај на резултат пословања Друштва.

За израду финансијских извјештаја за 2023. годину активирани су слjedeћи Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) и Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ):

- МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја;
- МРС 2 – Залихе;
- МРС 7 – Извјештај о токовима готовине;
- МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- МРС 10 – Догађаји послје извјештајног периода;
- МРС 12 – Порез на добитак;
- МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;
- МРС 19 – Примања запослених;
- МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи;
- МРС 21 – Ефекти промјена девизних курсева;
- МРС 24 – Објелодањивања повезаних страна;

- МРС 32 – Финансијски инструменти;
- МРС 33 – Зарада по акцији;
- МРС 34 – Периодично финансијско извјештавање;
- МРС 36 – Умањење вриједности имовине;
- МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства;
- МРС 38 – Нематеријална имовина;
- МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање;
- МРС 40 – Инвестиционе некретнине;
- МСФИ 1 – Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања;
- МСФИ 2 – Плаћања на основу акција;
- МСФИ 3 – Пословне комбинације;
- МСФИ 4 – Уговори о осигурању;
- МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања;
- МСФИ 7 – Финансијски инструменти: објелодањивања;
- МСФИ 9 – Финансијски инструменти;
- МСФИ 13 – Одмјеравање фер вриједности;
- МСФИ 14 – Регулисана временска разграничења;
- МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима;
- МСФИ 16 – Лизинг.

У примјени и спровођењу пословне политике Друштво је примјењивало општа акта, као што су:

- Статут Друштва,
- Пословник о раду Надзорног одбора,
- Правилник о раду,
- Правилник о рачуноводству,
- Правилник о рачуноводственим политикама,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА

#### 3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су права и друга неопипљива средства која правно лице користи у испоруци услуга, над којима Друштво има контролу и од којих се очекују будуће економске користи.

Нематеријална улагања чине:

- улагања у концесије,
- улагања у развој нових производа и унапређење постојећих,
- улагања у научно-техничка знања,
- улагања у набавку лиценци или стицање права на интелектуалној својини,
- улагања у истраживање тржишта.

Мјерење приликом и након почетног признавања дугорочне нематеријалне имовине вршиће се методом набавне вриједности.

Нематеријална стална средства амортизују се на основу процијењеног вијека употребе, односно на основу процјене притицања економских користи по основу њиховог кориштења.

Вијек трајања средства процијењује се приликом сваке набавке.

Амортизација нематеријалних средстава врши се линеарном методом.

За нематеријална средства чији је вијек трајања немогуће утврдити, обавезно се врши тестирање средства на умањење, упоређивањем његовог надокнадивог и књиговодственог износа.

Тестирање на умањење врши се најмање на сваки дан биланса стања.

#### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема јесу средства која правно лице држи за кориштење у испоруци услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге сврхе, за које је вјероватно да ће будуће економске користи повезане с тим средством притицати у правно лице и да се набавна вриједност / цијена коштања тог средства може поуздано одмјерити.

Средство ће бити признато као некретнина, постројење и опрема и када се зна да то средство неће директно повећавати будуће економске користи, али је набавка тог средства неопходна да би се добиле економске користи од других средстава.

У опрему се сврставају и резервни дијелови када се исти користе уз опрему и када се очекује да ће њихова употреба бити дужа од једне године.

Некретнине, постројења и опрема почетно се вреднују и исказују по трошку набавке.

Трошак набавке некретнине, постројења и опреме сачињавају:

- фактурна вриједност добављача;
- трошкови превоза, укључујући и властити превоз;
- трошкови припреме мјеста;
- трошкови шпедитера, ако се стално средство набавља из иностранства;

- увозне дажбине (царине и др.);
- неповратни порези и друге дажбине;
- трошкови монтаже и накнаде стручњацима (архитекте, инжењери и сл.);
- трошкови утовара, претовара, истовара и сл.;
- интерни трошкови;
- остали трошкови директно и искључиво везани за довођење средстава у радно стање за намјеравану употребу.

У трошак набавке некретнине, постројења и опреме урачунавају се и трошкови позајмљивања везани за набавку конкретног средства, до момента довођења средстава у стање за употребу.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цијени коштања, под условом да није већа од нето продајне вриједности.

Почетно исказивање некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вриједности / цијени коштања, док се накнадни издаци, према општем принципу признавања, дефинисаном у параграфу 7 МРС 16, накнадна улагања у ставку некретнина, постројења и опреме, могу капитализовати, односно укључити у књиговодствену вриједност средства, ако и само ако:

- је вјероватно да ће будуће економске користи повезане са накнадним улагањима притицати у правно лице; и
- се набавна вриједност / цијена коштања накнадних улагања може поуздано одмјерити.

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме не капитализују се, већ представљају расход периода.

Изузетно, новоуграђени резервни дијелови и улагање у средство могу се капитализовати уколико ће такво улагање:

- продужити корисни вијек употребе средства,
- повећати његов капацитет,
- доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга, и
- значити усвајање нових пословних услуга које омогућују значајно смањење претходно процијењених трошкова.

С обзиром на то да замјена резервног дијела доводи до промјене књиговодствене (садашње) вриједности средства, потребно је преиспитати процијењени корисни вијек употребе средства, јер од њега зависи обрачун амортизације.

Накнадно вредновање средства врши се према моделу ревалоризације.

Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опрема чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Основни принципи приликом примјене политике ревалоризације су:

- фер вриједност земљишта и зграда утврђује се процјеном, коју врше стручно оспособљени процјењивачи, на бази тржишних доказа;
- фер вриједност постројења и опреме врше стручно оспособљени процјењивачи или запослена стручна лица у Друштву, која именује директор одлуком;
- учесталост ревалоризовања зависи од промјена фер вриједности некретнина, постројења и опреме који се процјењују;
- када се књиговодствена вриједност повећава, као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва;
- када се књиговодствена вриједност средства смањи услед ревалоризације, то смањење треба признати као расход. Међутим, смањење треба директно књижити на терет ревалоризационих резерви, до износа постојеће ревалоризационе резерве који се односи на то средство;
- позитивни и негативни ефекти процјене различитих ставки средства не могу се међусобно пребијати, већ се одвојено евидентирају;
- у оквиру рачуна ревалоризационих резерви предузеће је дужно да обезбиједи аналитику ревалоризационих резерви.

Цјелокупна ревалоризациона резерва, формирана за конкретно средство, може се пренијети на нераспоређену добит приликом продаје, расходања или отуђења тог средства.

Кориштењем средства у предузећу, износ реализоване ревалоризационе резерве која може да се пренесе на нераспоређену добит, чини разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности / цијени коштања средства.

Амортизација се обрачунава за ставке некретнине, постројења и опреме који су признати као стално средство и који имају ограничен вијек употребе.

Амортизација се не обрачунава за средство које је класификовано као средство које се држи за продају или док чини дио расположиве групе класификоване као група која се држи за продају.

Амортизациони период почиње од момента када је средство расположиво за коришћење, што значи да обрачуну амортизације не подлијежу некретнине, постројења и опрема у припреми.

За дан почетка обрачуна амортизације примјењује се следеће правило:

- ако је средство стављено у употребу од 1. до 15. у мјесецу, обрачун амортизације почиње од првог дана тог мјесеца;

- ако је средство стављено у употребу у периоду од 16. до краја мјесеца, обрачун амортизације почиње од првог дана наредног мјесеца.

Амортизација се врши све до искњижавања, чак и ако се у неком периоду средство не користи, осим ако није потпуно амортизовано.

Обрачун амортизације престаје када је средство отуђено на било који начин, када је у потпуности отписано и када је рекласификовано као стално средство намијењено продаји, у складу са МСФИ 5.

Корисни вијек употребе утврђује се процјеном. Процјена корисног вијека употребе средства врши се на основу професионалног просуђивања на основу искуства предузећа са сличним средствима у претходном периоду и искључиво зависи од пословне политике предузећа са набавком и трошењем конкретних средстава.

Приликом обрачуна амортизације примјењује се пропорционални (линеарни) метод обрачуна амортизације, што значи да се користи једна утврђена стопа током цијелог процијењеног корисног вијека употребе средства.

Стопа амортизације израчунава се на основу процијењеног вијека употребе који је изражен бројем година, на следећи начин:

$$\text{Годишња стопа амортизације} = \frac{100(\%)}{\text{број година}}$$

Трошкови амортизације нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме обрачунати према линеарном методу обухватају се на рачуну 540 – Трошкови амортизације, у корист одговарајућих аналитичких рачуна исправке вриједности нематеријалних улагања и основних средстава у оквиру групе рачуна 01 и 02.

### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане Друштва чини:

- учешће у капиталу других правних лица,
- дугорочне хартије од вриједности,
- дугорочни кредити, и
- остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена врши се по њиховој набавној вриједности, која представља поштenu надокнаду која је дата за њих, док се накнадно признавање врши по фер вриједности.

### 3.4. Залихе

У домен политике залиха материјала спада:

- утврђивање политике набавне вриједности залиха,
- дефинисање цијена по којима се воде залихе,
- метод обрачуна вриједности излаза залиха,
- елиминисање скривених губитака у залихама.

Залихе друштва представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга, а то су залихе:

- основног и помоћног материјала,
- резервних дијелова,
- ауто-гума,
- ситног инвентара у употреби.

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности у складу са МРС 2 – Залихе.

Набавну вриједност материјала чини:

- фактурна вриједност добављача умањена за све попусте;
- царине и пореске дажбине;
- трошкови превоза, осигурања и шпедитерске услуге;
- други трошкови који су настали до довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза утрошка залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене, која се стално и аутоматски израчунава.

Залихе резервних дијелова и ауто-гума исказују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну цијену добављача увећану за трошкове набавке. Издавање резервних дијелова врши се по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис врши се одмах, у истом обрачунском периоду.

На дан биланса такође се врши поређење цијена материјала на залихи са набавним цијенама на тржишту и ако се утврди да је цијена материјала на залихи по којој се води у књиговодству већа од тржишне цијене на дан биланса, врши се смањење вриједности материјала на терет расхода.

Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чији је вијек употребе краћи од једне године.

Терећење трошкова приликом стављања ситног инвентара у употребу обавља се методом једнократног отписа.

Искњижавање ситног инвентара врши се када је средство расходовано.

### 3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања Друштва обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга.

Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, на дан биланса прерачунава се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспијења односно продаје до годину дана од дана чинидбе односно дана биланса.

Краткорочни пласмани који се не држе ради трговања исказују се по амортизованој вриједности, не узимајући у обзир намјеру Друштва да их држи до доспијења.



Потраживања се класификују према МСФИ 9 – Финансијски инструменти по амортизованој вриједности. Иницијално се потраживања вреднују по номиналној вриједности, док се накнадно вреднују по амортизованој вриједности умањеној индиректно за очекиване кредитне губитке, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Директан отпис ненаплаћених потраживања подразумијева да се врши коначан појединачан отпис вриједности потраживања на основу вјеродостојног документа (изгубљен судски спор, ликвидација дужника, корекција по записнику о усклађивању потраживања која су у корист дужника и сл.) на терет расхода.

Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправку потраживања на терет расхода, онда када се на основу очекиваних кредитних губитака врши процјена ненаплативости потраживања.

Процјену ненаплативости потраживања врши Управа Друштва на крају године, на основу објективних информација произашлих из озбиљне анализе очекиваних кредитних губитака, засноване на подацима из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације.

Индиректно умањење потраживања вршиће се методом процјењивања крајњег салда рачуна исправке вриједности потраживања, који индиректно коригује рачун потраживања на процијењену фер вриједност.

На крају године израчунавају се очекивани кредитни губици и књиже као расход и исправка вриједности потраживања од купаца. Сва потраживања са материјално значајним салдима купаца појединачно се процјењују, док се остала потраживања групишу према сличним карактеристикама и групно процјењују, те се књиже као расход по основу обезвређења.

### 3.6. Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, притом, има значајан утицај на финансијске извјештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно објелодањени финансијски извјештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ грешке врши корекција почетног стања пренесеног резултата, односно одговарајућа позиција биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извјештаја, упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или као расход текућег периода.

Материјалност грешке процјењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

### 3.7. Признавање прихода

Приходи Друштва обухватају сву фактурисану продају извршених услуга, као и прихода од основних средстава, субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене продаје, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина, као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате.

Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације.

Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камата на депозит, курсних разлика, и други финансијски приходи.

### 3.8. Признавање расхода

Расходи Друштва обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке.

Признавање расхода врши се у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења;
- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет Друштва;
- трошкови амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове садашње вриједности;
- трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове;
- трошкови пореза и доприноса признају се на основу издатака у складу са обавезама утврђеним законом;
- трошкови позајмљивања настају у вези с позајмицама финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике.

Ови трошкови признају се као расход периода у коме су настали.

### 3.9. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама Друштва сматрају се:

- дугорочне обавезе – кредити, хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе;
- краткорочне обавезе – краткорочни кредити, обавезе према добављачима, обавезе за порезе и доприносе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате те остале краткорочне обавезе (доспијећа у року до годину дана, односно од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса).

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу у циљу предаје готовине или другог финансијског средства другом правном лицу или размјене финансијских инструмената.

Обавезе се воде по амортизованој вриједности односно почетној вриједности умањеној за отплату.

### 3.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања Друштва, за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја за које је вјероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и који се могу поуздано процијенити (нпр. спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јамства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Дугорочна резервисања признају се у случајевима:

- обавеза насталих као резултат ранијих обавеза;
- обавеза које се могу поуздано процијенити.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје, а такође резервисање се не признаје ни за будуће пословне губитке.

Сви ови трошкови прате се аналитички по врстама и на-мјени и приликом сваког билансирања врши се њихово преиспитивање.

## НОТА БР. 1

### 4.1. Стална средства (АОП 001)

У 2023. години Друштво није вршило тест обезвређења имовине, односно није вршено тестирање умањења вриједности имовине у складу са МРС 36 – Умањење имовине, јер на основу разматрања показатеља, као што су вањски извори информација и интерни извори информација, може се поуздано тврдити да се имовина не исказује у износу већем од надокнадивог износа, односно да вриједност имовине не прелази износ који се треба надокнадити употребом или продајом средства.

На основу вањских извора информација, утврђено је да је књиговодствена вриједност у односу на тржишну вриједност имовине реално исказана, те да не постоје значајне промјене у технолошким, тржишним и законским условима у којима се послује.

На основу интерних извора информација, утврђено је да не постоји застарјелост или физичко оштећење средстава и да је економски учинак имовине потпун.

#### 4.1.1. Нематеријална средства

Рн/гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
013	Софтвер и слична права	31.332	18.741	12.591	13.812
015, 016,	Аванси и нематеријална средства у припреми	3.980	3.980	0	0
01	Нематеријална средства	35.312	22.721	12.591	13.812

У оквиру осталих нематеријалних средстава, евидентирају се софтверске апликације књиговодственог програма и преносиве лиценце Office програма. У току 2023. године извршена су улагања у нематеријална средства у укупном

износу од 3.980 КМ, од чега је у преносиве лиценце Office програма уложено 2.460 КМ, а у оперативни систем Windows 10 1.520 КМ.

#### 4.1.2. Некретнина, постројења и опрема

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
020	Земљиште	3.567.968	0	3.567.968	3.011.434
021	Грађевински објекти	2.483.478	669.186	1.814.292	4.152.843
022	Постројења и опрема	1.708.430	1.064.249	644.181	518.791
023	Улагања у туђим НПО	15.000	6.000	9.000	12.000
025и 026	Аванси и некретнине, постр. и опрема у припреми	969.910	969.910	0	0
02	Некретнине, постр. и опрема	8.744.786	2.709.345	6.035.441	7.695.068

020 и 021 – Земљиште и грађевински објекти

**Комисија за попис** нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, дугорочних финансијских пласмана, као и друге сталне имовине на дан 31. 12. 2023. године, у Извјештају о попису нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, дугорочних финансијских пласмана, као и друге сталне имовине на дан 31. 12. 2023. године, бр. 194/2023 од 12. 1. 2024. године, пописом земљишта је утврдила стање земљишта које није евидентирано у пословним књигама, а на које је АД „МАРКО“ уписано као корисник.

У катастарској евиденцији Републичке управе за геодетске и имовинскоправне послове Бања Лука, Подручна јединица Бања Лука, АД „МАРКО“ Бијељина уписано је као корисник на сљедећим катастарским парцелама: **катастарске парцеле бр.: 3616** (површине 16.341 м<sup>2</sup>), **3617** (површине 10.469 м<sup>2</sup>), **3619** (површине 1.014 м<sup>2</sup>) у **КО Рамићи 2**. Парцеле су уписане у Лист непокретности бр. 1102, као корисник уписано је АД „МАРКО“ Бијељина.

У поступку излагања пред Комисијом за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивању права на непокретностима Републичке управе за геодетске и имовинскоправне послове Бања Лука, Подручна јединица Бања Лука, утврђено је **право својине** у корист АД „МАРКО“ Бијељина, над предметним непокретностима, као правног сљедбеника КРО „4. јул“ Бања Лука, Рјешење бр. 21.12./951-028-1102/21 од 30. 6. 2022. године.

Правобранилаштво Републике Српске, Сједиште замјеника правобраниоца у Бањој Луци, упутило је Жалбу против Рјешења РГУ – Подручна јединица Бања Лука бр. 21.12./951-028-1102/21 од 30. 6. 2021. године. Поступак је у току.

За побројане катастарске парцеле још није утврђено право својине или је покренут судски поступак од стране ПРС, Сједиште замјеника у Бањој Луци, као законског заступника Града Бијељина, у циљу поништења рјешења којим је утврђено право својине у корист Друштва.

Програмом приватизације, предметне катастарске парцеле нису евидентирани као основни капитал Друштва, јер није било могуће доказати власништво над истим у моменту израде програма приватизације, а представљају непокретности које су биле у посједу КРО „4. јул“ Бања Лука, те у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 37 – „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“,

**Инвестиционе некретнине**

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
032	Властити грађевински објекти	3.193.750	848.442	2.345.308	0
03	Инвестиционе некретнине	3.193.750	848.442	2.345.308	0

У складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине, у 2022. години извршено је издвајање инвестиционих некретнина из грађевинских објеката. Приликом почетног признавања, инвестиционе некретнине вредноване су по набавној вријед-

параграф 33, потенцијална имовина се не признаје у финансијским извјештајима, пошто ово може имати за посљедицу признавање прихода који можда никада неће бити остварени, те у складу са параграфом 89, објелодаћен је кратак опис потенцијалне имовине на крају извјештајног периода.

**02700 – Земљиште у припреми**

У току 2023. године, на основу Листа непокретности бр. 386/0 од 27. 1. 2023. године, издатог од стране Републичке управе за геодетске и имовинскоправне послове Бања Лука – Подручна јединица Бања Лука, у корист АД „МАРКО“ Бања Лука евидентирани су три парцеле, површине 116.238 м<sup>2</sup>, укупне вриједности 550.484,10 КМ.

Вриједност предметних парцела утврђена је на основу Извјештаја о процјени вриједности некретнина – земљишта АД „МАРКО“ и евидентирана на конту 02010 – Земљишта и конту 65900 – Остали пословни приходи, у износу од 550.484,10 КМ. Процјену предметних парцела извршио је овлашћени процјењивач.

**02510 – Грађевински објекти у припреми**

У 2023. години, у грађевинске објекте инвестирано је укупно 94.374,54 КМ, од којих је у изградњу објекта за селективно одвајање и складиштење амбалажног отпада у Служби комуналних услуга уложено 5.830 КМ, а за изградњу платоа за прање специјалних комуналних возила 88.544 КМ.

**02530 – Опрема у припреми**

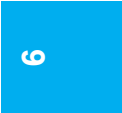
У набавку опреме, у 2023. години уложено је 319.001,49 КМ, од којих је потребно истаћи набавку специјалног комуналног возила Renault truck у износу од 275.000 КМ.

**Отпис нематеријалних средстава и опреме по попису**

Пописом сталних средстава утврђено је да су поједина стална средства застарјела, те да не доносе економске користи Друштву и иста су искњижена са конта набавне вриједности у износу од 3.334,41 КМ, са конта исправке вриједности у износу од 2.569,99 КМ и отписана у укупној садашњој вриједности од 764,42 КМ.

На наведеним отписаним сталним средствима формиране су ревалоризационе резерве у износу од 41,66 КМ, које су са стањем на дан 31. 12. 2023. године књижене на терет конта ревалоризационих резерви опреме у корист нераспоређеног добитка текуће године.

ности. Накнадно мјерење инвестиционих некретнина, након почетног признавања, врши се по методи набавне вриједности, те се врши обрачун рачуноводствене и пореске амортизације. Према параграфу 79Ц МРС 40, без обзира на



то што се примјењује метод набавне вриједности, потребно је објелоданити фер вриједност инвестиционих некретнина. Узимајући да је прво евидентирање инвестиционих некретнина извршено у 2023. години, фер вриједност једнака је набавној.

### Средства узета у закуп

Друштво је 1. 1. 2022. године изнајмило пословни простор на период од пет година и с мјесечном закупнином од 1.000 КМ. На крају 2023. године, друштво је анексирало уговор према којем се закуп продужава на седам година.

Број рачуна	Назив рачуна	Почетно стање 1. 1. 2023.	Дугује	Потражује	Стање 31. 12. 2023.
0410	Грађевински објекти – набавна вриједност пословних објеката	52.900			52.900
0490	Исправка вриједности грађевинских објекта по основу амортизације	(10.598)		10.598	(21.196)
4163	Садашња вриједност	42.302	20.907	10.598	52.611
	Дугорочне обавезе по лизингу остала правна лица у земљи	(33.365)		20.907	(54.272)

### Дугорочни финансијски пласмани

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
067	Дужнички инструменти	227	0	227	317
06	Дуг. финансијски пласмани	227	0	227	317

На дужничким инструментима евидентиран је износ од 227 КМ, који се односи на дугорочне обвезнице које Друштво посједује.

### Нота бр. 2

#### 4.2. Текућа средства (АОП 036)

##### 4.2.1. Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
Од 100 до 109	Залихе материјала	277.449	235.456	41.993	35.560
Од 110 до 119	Залихе недовр. производње, полупр. и недовршених услуга	15.605	0	15.605	16.513
Од 140 до 149	Стална средства и средства обуст. посл. намиј. продаји	17.431	0	17.431	24.317
Од 150 до 159	Дати аванси	0	0	0	0
Од 10 до 15	Залихе, стална средства...	310.485	235.456	75.029	76.390

#### Од 100 до 109 – Залихе материјала

Преостале залихе материјала на крају 2023. године веће су за 6.433 КМ у односу на залихе из претходне године. Од укупних залиха материјала, највећи дио односи се на залихе осталог материјала у складишту у износу од 30.146 КМ, затим залихе алата, инвентара и ХТЗ опреме у складишту у износу од 7.129 КМ, залихе материјала за изаду учинака у складишту у износу од 2.900 КМ и залихе резервних дијелова у складишту које износе 1.818 КМ, а које се највише држе

због застарјелог возног парка.

#### Од 110 до 119 – Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга

Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга на крају 2023. године износе 15.605 КМ и исте су мање за 5,50% у односу на стање залиха из 2022. године. Наведене залихе односе се на залихе садног материјала, који се користи за потребе Службе одржавања градског зеленила.

## ИЗРАДА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА ПРАВНА ЛИЦА И ПРЕДУЗЕТНИКЕ У РС

### 4.2.2. Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
20,21,22	Краткорочна потраживања	1.260.313	412.613	847.700	959.313
Осим 214 и 224	а) Купци – повезана правна лица	69.737	714	69.023	140.965
	б) Купци у земљи	1.111.636	389.749	721.887	796.278
	в) Потр. из спец. послова	22.150	22.150	0	0
	г) Ост. кратк. потраж.	51.258	0	51.258	22.070
	д) Потр. за више пл. порез	5.532	0	5.532	0
24	Гот. еквиваленти и готовина	658.112	0	658.112	723.546
	Готовина	658.112	0	658.112	723.546
270–279	Порез на додату вриједност	3.788	0	3.788	0
280–289	Активна временска разгран.	11.527	0	11.527	6.755
	Краткорочна средства...	1.933.740	412.613	1.521.127	1.689.614

#### 200 – Купци – повезана правна лица

Повезано лице са АД „МАРКО“ је д.о.о. СМК, будући да је исто физичко лице већински власник оба друштва. Према

стању у књиговодству, **потраживање од повезаног правног лица** на дан 31. децембар 2023. године настало је по основу пружања услуга.

Ш	НАЗИВ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	САЛДО
	СМК д.о.о.	981.219,18	911.481,99	69.737,19

Према стању у књиговодству, **обавезе према истом повезаном правном лицу** на дан 31. децембар 2023. године настале су по основу примљених услуга депоновања отпада.

Ш	НАЗИВ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ	САЛДО
	СМК д.о.о.	1.194.361,62	1.412.775,44	-218.413,82

#### 201, 202 и 203 – Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи у текућој години мања су за 74.391 КМ у односу на стање потраживања из претходне године.

Редовна **потраживања од физичких лица** износе 632.101 КМ и иста су мања за 41.920 КМ од потраживања из претходне године, која су износила 674.021 КМ. Процентуално учешће редовних потраживања од физичких лица у укупним потраживањима по основу продаје у 2023. години износи 79,92%, са процентом наплативости по основу редовних потраживања од 83,93%, док је у 2022. години проценат наплативости износио 82,71%.

Редовна **потраживања од правних лица** износе 230.388 КМ. Потраживања од правних лица у текућој години мања су за 18,63%, односно за 52.758 КМ у односу на потраживања из претходне године, која су износила 283.146 КМ. Редовна потраживања од правних лица у укупним потраживањима по основу продаје учествују са 29,13%. Процент наплативости редовних потраживања од правних лица у 2023. години износи 87,99%, док је у 2022. години износио 85,26%.

У складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и Правилником о рачуноводственим политикама а.д. „МАРКО“, исправка вриједности потраживања извршена је на терет расхода текуће године, на основу процјене ненаплативости потраживања по основу објективних информација произашлих из озбиљне анализе очекиваних кредитних губитака и добитака, заснованих на подацима из претходног обрачунског периода, уз разматрање текуће привредне ситуације.

За потребе састављања финансијског извјештаја за 2023. годину извршен је обрачун очекиваних кредитних губитака и добитака, те су утврђени слједећи **кредитни добици текуће године**, у укупном износу од 20.304,48 КМ:

- од купаца повезаних правних лица, у износу од 17,94 КМ,
- од купаца правних лица из земље, у износу од 11.552,13 КМ и
- од купаца физичких лица, у износу од 8.734,41 КМ.

**Кредитни добици**, утврђени по основу разлике између стања на дан 31. 12. 2023. године и почетног стања 2023. године, књижени су у корист прихода од усклађивања раније признатих кредитних губитака усљед обезвређења потражи-

вања од купаца (конто 687) у износу од 20.304,48 КМ, а на терет исправке вриједности потраживања од повезаних правних лица у износу од 17,94 КМ, на терет исправке вриједности потраживања од правних лица у износу од 11.552,13 КМ и на терет исправке вриједности потраживања од физичких лица у износу од 8.734,41 КМ.

**Усаглашавање потраживања** од купаца правних лица и осталих купаца услуга, изузев купаца физичких лица, вршено је путем ИОС-а са стањем на дан 30. 11. 2023. године.

Стање потраживања на контима 20100, 20200 и 20300 – Потраживања од правних лица са 30. 11. 2023. године износи 234.870,27 КМ. ИОС-и су слати свим комитентима. Правним лицима послато је укупно 2.174 ИОС-а са укупним потраживањем од 234.870,27 КМ. Са правним лицима усаглашено је 270 ИОС-а укупног потраживања од 71.956,53 КМ, док је три ИОС-а неусаглашено са износом потраживања од 640,90 КМ. Од укупног броја послатих ИОС-а, 1.904 ИОС-а нису враћена са укупним потраживањем од 162.272,84 КМ. На наведеним ИОС-има постоји следеће обавјештење: „Уколико се ИОС не врати у року од 10 дана, сматра се усаглашеним.“ Свим правним лицима са којима није извршено усаглашавање потраживања, са стањем на дан 30. 11. 2023. године, вршено је накнадно усаглашавање и поновно достављање ИОС-а на дан 31. 12. 2023. године.

У оквиру синтетичког конта **2013 – Сумњива и спорна потраживања** евидентиран је износ од 249.147,21 КМ, који се састоји од сумњивих и спорних потраживања од

физичких лица из Републике Српске у износу од 92.842,89 КМ и сумњивих и спорних потраживања од правних лица из Републике Српске у износу од 156.304,32 КМ.

У 2023. години поднесен је 41 приједлог за извршење против правних лица и предузетника са укупним износом потраживања од 34.567,65 КМ. У оквиру Списка приједлога за извршење тражиоца извршења АД „МАРКО“ против извршеника правних лица и предузетника евидентирана су сва активна потраживања тражиоца извршења, као и тужбе по којима је тужени АД „МАРКО“.

Укупан број активних приједлога за извршење против правних лица на дан 31. 12. 2023. године је 162, са укупним износом потраживања од 156.304,32 КМ. У оквиру Списка приједлога за извршење тражиоца извршења АД „МАРКО“ против извршеника правних лица и предузетника, евидентиран је износ свих активних потраживања од 146.373,37 КМ (150 приједлога), док је у оквиру Списка активних приједлога за извршење и тужби на дан 31. 12. 2023. године – правна лица, евидентиран износ свих активних потраживања од 9.930,95 КМ (12 приједлога).

У 2023. години поднесено је 218 приједлога за извршење против физичких лица са укупним износом потраживања од 39.861,61 КМ. На дан 31. 12. 2023. године активно је 406 приједлога за извршење против физичких лица, са укупним износом потраживања од 92.842,89 КМ.

## НОТА БР. 3

### 5.3. Билансна и ванбилансна актива (АОП 066 + 067)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године			Претходна година
		Бруто	Испр. вриједн.	Нето (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	Билансна актива (001 + 036)	14.203.300	4.222.577	9.980.723	9.463.201
	Стална средства	11.959.075	3.574.508	8.384.567	7.697.197
	Б. Текућа средства	2.244.225	648.069	1.596.156	1.766.004
880–888	Ванбилансна актива	516.592	0	516.592	516.592

Билансна актива Друштва у 2023. години, већа је у односу на активу 2022. године за 517.522 КМ, првенствено због значајног повећања сталних средстава, у оквиру које је најзначајније

повећање на земљишту и опреми. Текућа средства у 2023. години у односу на претходну годину мања су за 169.848 КМ, првенствено због смањеног износа потраживања и готовине.

## НОТА БР. 4

### 4.4. Капитал (АОП 102 – 109 + 110 + 111 + 115 + 116 – 117 + 118 – 123)

#### 4.4.1. Основни капитал (од 103 до 108)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
300	Акцијски капитал	3.748.014	3.748.014
30	Основни капитал	3.748.014	3.748.014

У структури акцијског капитала два највећа акционара у текућој години није било промјена у односу на претходну годину.

Стање акцијског капитала на дан 31. 12. 2023. године утврђено је по основу Извјештаја Централног регистра ХОВ.

4.4.2. Резерве (112 + 114)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
322	Законске резерве	195.443	182.694
323	Статутарне резерве	0	0
Дио 32	Резерве	195.443	182.694

Законске резерве у текућој години увећане су за износ од 12.749 КМ, који се односи на обавезно издвајање од 5% укупне добити из претходне године у износу од 254.991 КМ.

4.4.3. Ревалоризационе резерве

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
330, 331 и 334	Ревалоризационе резерве	3.660.422	3.720.729
	Ревалоризационе резерве	3.660.422	3.720.729

Ревалоризационе резерве Друштва на дан 31. 12. 2023. године мање су за 60.307 КМ у односу на стање ревалоризационих резерви на дан 31. 12. 2022. године. Одложене пореске обавезе у износу од 6.702 КМ укинута су у корист резерви, а затим су ревалоризационе резерве умањене

за износ од 67.009 КМ, што представља разлику између амортизације након и прије ревалоризације некретнина, постројења и опреме.

Пренос ревалоризационих резерви по овом основу књижен је у складу са одредбама МРС 16.

4.4.4. Нераспоређена добит (од 125 до 127)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
340	Нераспоређена добит ранијих година	690.139	447.898
341	Нераспоређена добит текуће године	100.752	254.991
34	Нераспоређена добит	790.891	702.889

341 – Нераспоређена добит текуће године

У Билансу стања на АОП-у 126 исказана је нераспоређена добит текуће године у износу од 100.752 КМ, који је настао

као разлика добитка по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима у износу од 67.009 КМ и нето добитка текуће године у износу од 33.743 КМ.

НОТА БР. 5

4.5. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе (АОП 133 + 137 + 145)

4.5.1. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
404	Резерв. за накнаде и бенефиције зап.	49.805	39.180
404	Резерв. за накнаде и бенефиције зап.	49.805	39.180

На почетку 2023. године, на конту резервисања за отпремнине код одласка у пензију, евидентиран је износ од 39.179,73 КМ, који је према обрачуну актуара за 2023. годину увећан за 29.959,43 КМ, у складу са одредбама МРС 19. У 2023. години седам радника је отишло у пензију и исплаћена им је отпремнина у укупном износу од 19.334,03 КМ.

Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе настале су по основу разлике књиговодствене и пореске вриједности некретнина, постројења и опреме. Почетно стање наведених обавеза је 413.414 КМ и у току 2023. године дошло је до њиховог смањења у износу од 6.702 КМ.

## НОТА БР. 6

## 4.6. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (АОП 147)

## 4.6.1. Обавезе из пословања (АОП од 156 до 160)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
	а) Примљени аванси, депоз. и кауције	115.356	97.564
	б) Добављачи – повезана правна лица	218.414	112.200
	в) Добављачи у земљи	391.783	41.050
43	Обавезе из пословања	725.553	250.814

## 43 – Обавезе из пословања

Обавезе из пословања Друштва на дан 31. 12. 2023. године износе 725.553 КМ и исте су веће за 474.739 КМ од обавеза из претходне године, првенствено због већих обавеза Друштва према добављачима – повезаним правним лицима, које су веће за 106.214 КМ и обавеза према добављачима у земљи, које су веће за 350.733 КМ. Све обавезе према повезаним правним лицима и према добављачима, са стањем на дан 31. 12. 2023. године, у оквиру су валуте плаћања. Примљени аванси у текућој години већи су за 17.792 КМ од примљених аванса у претходној години.

Са добављачима је вршено усаглашавање обавеза по основу ИОС-а, са стањем на дан 30. 11. 2023. године. Укупан број послатих ИОС-а је 149, са салдом обавеза у износу од

315.667,99 КМ, од којих је добављачима – повезаним лицима послато три ИОС-а са салдом обавеза од 222.534,76 КМ, добављачима из Републике Српске 130 ИОС-а са салдом обавеза од 88.149,23 КМ, добављачима из Федерације БиХ 10 ИОС-а са салдом обавеза од 4.984,00 КМ и добављачима из Брчко Дистрикта БиХ шест ИОС-а са измиренем свим обавезама. Сви ИОС-и са добављачима, који су враћени, усаглашени су. Са добављачима – повезаним правним лицима усаглашена су три ИОС-а, са укупним салдом обавеза од 222.534,76 КМ, док је са осталим добављачима усаглашено 49 ИОС-а са укупним салдом обавеза од 59.189,65 КМ. У току је усаглашавање обавеза са осталим добављачима, који нису вратили ИОС.

## 4.6.2. Обавезе из специфичних послова (АОП 161)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
Од 440 до 449	Обавезе из специфичних послова	2.252	871

Обавезе из специфичних послова у текућој години повећане су за 1.381 КМ у односу на обавезе из претходне године.

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

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
Од 450 до 458	Обавезе за плате и накнаде плата	262.014	221.656

На конту обавеза за плате и накнаде плата у текућој години евидентирани су обавезе за нето плате и накнаде плата у износу од 176.116 КМ, обавезе за порез на плате и накнаде плата у износу

од 4.795 КМ и обавезе за доприносе на плате и накнаде плата, осим плата које се рефундирају, у износу од 81.103 КМ. Све обавезе за плате и накнаде плата измирене су 3. 1. 2024. године.

## 4.6.4. Остале обавезе (АОП 163)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
Од 460 до 469	Остале обавезе	25.442	35.475

На конту осталих обавеза, у текућој години евидентирани су обавезе према запосленима за накнаде трошкова превоза, обавезе према члановима Надзорног одбора и Одбора за

ревизију, обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима и обавезе за чланарине пословним удружењима.



4.6.5. Порез на додату вриједност (АОП 164)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
Од 470 до 479	Порез на додату вриједност	0	30.445

Обавезе за ПДВ на дан 31. 12. 2023. године нису утврђене јер је евидентиран већи износ улазног од излазног ПДВ-а, те је на аналитичком конту 27900 исказан порески кредит у износу од 3.788 КМ.

4.6.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
48, осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	6.577	3.784

4.6.7. Обавезе за порез на добит (АОП 166)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
481	Обавезе за порез на добит	0	20.083

Обавезе за порез на добит у текућој години нису утврђене јер је исказан порески губитак.

4.6.8. Краткорочна разграничења (АОП 167)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
49, осим 496	Краткорочна разграничења	114.936	114.090

У оквиру краткорочних разграничења текуће године, евидентирани су:

- обрачунати остали трошкови текућег обрачунског периода који нису фактурисани у том периоду, у износу од 7.982 КМ, за све фактуре од добављача које су на протокол достављене након 10. 1. 2024. године, а припадају 2023. години;
- приходи будућег периода у износу од 31.400 КМ, који се мањим дијелом односе на приходе од рефундације по рјешењу Завода за запошљавање Републике Српске, а већим дијелом на приходе од рефундације по рјешењу

Фонда дјечије заштите Републике Српске, а припадају 20243. години;

- разграничени приходи на основу донација примљених од државних органа у износу од 75.248 КМ, а односе се на одобрена средства за инвестициона улагања путем суфинансирања из средстава Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске и разграничени приходи по основу пријема средстава без накнаде од других правних лица у износу од 306 КМ, која се односе на донацију половних контејнера од стране данске фирме „Odense Waste Management Company“.

**НОТА БР. 7**

4.7. Билансна и ванбилансна пасива (АОП 169 + 170)

Рн/ гр.	Позиција	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године
1	2	3	4
	Билансна пасива (АОП 169)	9.980.723	9.463.201
	А. Капитал (АОП 101)	8.801.483	8.767.740
	Б. Дугорочна резервисања... (АОП 132)	49.805	39.180
	Ц. Краткорочне обавезе и резерв. (АОП 147)	1.129.435	656.281
Од 890 до 898	Ванбилансна пасива (АОП 170)	516.592	516.592

Билансна пасива Друштва у текућој години већа је за 517.522 КМ у односу на пасиву из претходне године, због повећаних обавеза Друштва, које су детаљно образложене у Ноти бр. 6.

Капитал Друштва у текућој години је у односу на претходну годину увећан за 33.743 КМ, односно за нето добитак текуће године, који је евидентиран у Билансу успјеха на АОП-у 316, колона 4 – текућа година.

## НОТА БР. 8

### 5.1. Пословни приходи и расходи

Укупни пословни приходи за 2023. годину износе 5.881.556 КМ, док укупни пословни расходи износе 5.946.235 КМ. Као мањак пословних прихода у односу на пословне расходе, на АОП-у 238 текуће године, евидентиран је пословни губитак у износу од 64.679 КМ, док је у претходној години евидентиран пословни добитак у износу од 76.283 КМ.

#### 5.1.1. Пословни приходи

##### АОП 202 – Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у Републици Српској остварују се по основу прихода од продаје контејнера запремине 1,1 м<sup>3</sup>, који се продају по цијени од 683,76 КМ без ПДВ-а, и прихода од продаје пластичних канти запремине 120 и 240 л, које се продају по цијенама од 47,01 КМ без ПДВ-а за канту запремине 120 л и 59,83 КМ без ПДВ-а за канту запремине 240 л. Приходи од продаје робе у Републици Српској који су остварени у текућој години мањи су за 21.701,92 КМ у односу на остварење прихода из 2022. године, првенствено због неостварених прихода од продаје отписаних сталних средстава путем лицитације, који су у претходној години остварени у износу од 21.996,80 КМ, док у текућој години није било остварења наведених прихода.

##### АОП 206 – Приходи од продаје производа

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту највећим дијелом остварују се продајом готових производа из садника. У текућој години, приходи од продаје производа на домаћем тржишту повећани су за 21,26% у односу на претходну годину.

##### АОП 210 – Приходи од пружених услуга

Приходи од пружених услуга у 2023. години већи су за 132.150 КМ, односно за 2,94% у односу на остварење 2022. године.

У оквиру прихода од пружених услуга, евидентирају се **приходи од пружених услуга повезаним правним лицима и приходи од пружених услуга на домаћем тржишту**.

**Приходи од пружених услуга повезаним правним лицима** остварују се пружањем услуга повезаним правним лицима у Републици Српској. Сви приходи у оквиру конта 620 највећим дијелом остварују се по основу вршења услуга за град Бању Луку. Оквирни споразум за чишћење јавних површина у прољетном, љетном, јесењем и зимском периоду у граду Бања Лука и насељеном мјесту Јања и Оквирни споразум за одржавање јавних зелених површина са градом Бања Лука

потписани су 26. 4. 2023. године, док су појединачни уговори закључени 16. 5. 2022. године.

У текућој години, остварен је приход од 677.551,37 КМ, који је за 40.575,20 КМ, односно за 6,37% већи од остварених прихода из претходне године. Остварени приходи у односу на планиране приходе већи су за 2,04%.

**Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту** највећим дијелом остварују се по основу вршења услуга одвоза отпада од физичких и правних лица, услуга превоза непрописно паркираних возила специјалним возилом (паук) и услуга извршених специјалним возилом за превоз отпадних вода.

Укупни приходи текуће године, евидентирани у оквиру синтетичких конта 621, 622 и 623, остварени су у износу од 3.956.946,14 КМ. Остварени приходи мањи су од планираних за 0,71%, док су у односу на остварење претходне године повећани за 2,37%, односно за 91.574,70 КМ.

Значајно повећање прихода од пружених услуга у текућој години у односу на претходну годину примјетно је на приходима од услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од физичких лица, који су већи за 2,23%, односно за 60.360,31 КМ у односу на претходну годину, првенствено због повећаног броја нових корисника услуга и извршене контроле евидентиране корисне стамбене површине у односу на стварно стање на терену код већег броја корисника. У току је поступак контроле корисне стамбене површине за све кориснике прикупљања и одвожења комуналног отпада.

Приходи од услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од предузетника и правних лица из Републике Српске већи су за 32.701,38 КМ у текућој у односу на претходну годину, првенствено због отклоњених грешака у задужењу корисника приликом извршених контрола на терену, по основу којих је утврђено да поједини корисници нису у потпуности задужени у складу са Цјеновником комуналних услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада за предузетнике и правна лица, на који је Скупштина града Бања Лука дала сагласност 5. 2. 2019. године. Цјеновник је у примјени од 15. 2. 2019. године.

Приходи од услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од предузетника и правних лица из Федерације БиХ већи су за 1.544,67 КМ у односу на остварење из претходне године, док су приходи од услуга прикупљања и одвожења комуналног отпада од предузетника и правних лица из Брчко Дистрикта БиХ већи за 4.637,46 КМ, односно за 40,07% у односу на остварење претходне године.

Приходи остварени од услуга специјалног возила за уклањање непрописно паркираних возила – „паук“ (конта: 62114 и 62115) у текућој години мањи су за 5.306,23 КМ, односно за 13,01% у односу на претходну годину.

##### АОП 214 – Повећање вриједности залиха учинака

Приходи од повећања вриједности залиха учинака остварују се повећањем вриједности недовршене производње, полупроизвода и готових производа.

Приходи од повећања вриједности залиха учинака у текућој години у односу на претходну годину мањи су за 9,52%, односно за 872,46 КМ. Остварење наведених прихода текуће године веће је од планираних прихода за 65,92%.

#### АОП 218 – Остали пословни приходи

У оквиру осталих пословних прихода евидентирају се **приходи од закупа, приходи од донација, приходи из намјенских извора финансирања и остали пословни приходи по другим основама**.

Остали пословни приходи у текућој години су у односу на претходну годину већи за 326.507 КМ, првенствено због повећаних осталих пословних прихода по другим основама.

**Остали пословни приходи по другим основама** у текућој години су увећани за 545.543,49 КМ у односу на претходну годину, првенствено због прихода на **конту 65900**, у оквиру којих је евидентиран износ од 550.484,10 КМ, а који се односи на процјену вриједности земљишта.

**Приходи од закупнина** у текућој години остварени су у укупном износу од 530.397,18 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 538.503,38 КМ. Наведени приходи у текућој години мањи су за 8.106,20 КМ, односно за 1,51% у односу на остварење претходне године, првенствено због смањеног прихода од закупнина столова у пијаци по основу закључених уговора, који су мањи за 10.218,01 КМ и смањеног прихода од закупа пословних простора (локала), који су мањи за 2.421,18 КМ.

**Приходи од донација** остварују се по основу прихода од донација повезаних правних лица, донација примљених од државних органа и осталих донација. У текућој години мањи су за 166.581,25 КМ у односу на остварење претходне године.

**Приходи из намјенских извора финансирања** у текућој години остварени су у износу од 39.905,17 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 84.254,49 КМ. Значајно смањење прихода из намјенских извора финансирања у текућој години у односу на претходну реализовано је по основу прихода из фондова за породилско боловање, који су мањи за 16.454,23 КМ, и прихода од завода, који су мањи за 23.559,73 КМ. Приходи из фондова за боловање у текућој години су мањи за 4.435,36 КМ.

#### 5.1.2. Пословни расходи

Укупни пословни расходи у текућој години износе 5.946.235 КМ и исти су већи за 582.152 КМ у односу на пословне расходе из претходне године.

Од укупних пословних расхода, значајне промјене дешавале су се на сљедећим позицијама:

#### АОП 221 – Трошкови материјала

Трошкови материјала у текућој години већи су од трошкова претходне године за 21.408 КМ, односно за 13,71%.

Трошкови материјала за израду учинака, остварени у текућој години, већи су за 23,96%, односно за 12.341,04 КМ од остварења претходне године, док су у односу на планиране трошкове већи за 27,69%, односно за 13.843,95 КМ.

Трошкови осталог материјала, остварени у текућој години, већи су за 8,66%, односно за 9.067,18 КМ у односу на трошкове остварене у претходној години, првенствено због:

- трошкова отписа нових ауто-гума, који су већи за 11.368,63 КМ;
- трошкова отписа протектираних ауто-гума, који су већи за 4.720,00 КМ; и
- трошкова канцеларијског материјала, који су већи за 1.338,57 КМ.

Трошкови отписа ХТЗ опреме мањи су у текућој години у односу на претходну годину за 6.678,77 КМ, првенствено због набавке зимских јакни у претходној години, које се набављају сваке двије године.

Трошкови материјала и дијелова утрошених за одржавање сталних средстава у текућој години су незнатно мањи од остварења претходне године. Наведене трошкове тешко је прецизно планирати због застарјелог возног парка и изненадних кварова на возилима.

#### АОП 222 – Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у текућој години су већи за 39,60%, односно за 121.706,23 КМ у односу на остварење претходне године, док су у односу на планиране трошкове већи за 39,52%.

Значајно повећање трошкова текуће године примјетно је на трошковима нафте и нафтних деривата, који су повећани за 124.958,48 КМ, због сталног раста цијена на тржишту, док су утрошене количине на нивоу остварења претходне године.

Трошкови електричне енергије и воде незнатно су мањи у односу на трошкове из претходне године.

#### АОП 223 – Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања

Наведени трошкови у текућој години већи су за 14,86%, односно за 466.103 КМ, од трошкова остварених у претходној години.

У оквиру **трошкова бруто плата и бруто накнада плата**, евидентирају се трошкови **бруто зарада и трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора и одбора за ревизију**.

**Трошкови бруто зарада**, остварени у 2023. години, већи су за 15,82%, односно за 419.597,29 КМ, у односу на трошкове остварене у истом периоду прошле године, док су у односу на планиране трошкове већи за 14,63%, првенствено по основу повећања бруто плата и повећања броја запослених радника.

**Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора и одбора за ревизију**, евидентирани у оквиру синтетичких конта 522 и 523, у текућој години остварени су у укупном износу од 60.084,94 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 57.568,00 КМ.

У оквиру **трошкова осталих личних примања**, евидентирају се **трошкови отпремнина и помоћи у складу са прописима о раду, трошкови запослених на службеном путу и трошкови бруто осталих личних расхода**.

**Трошкови отпремнина и помоћи у складу са прописима о раду**, остварени у текућој години, мањи су од остварења претходне године за 22,13%, односно за 5.301,92 КМ, првенствено због мањег броја исплата на име помоћи запосленим радницима.

**Трошкови запослених на службеном путу** у текућој години су већи за 121,30%, односно за 4.762,18 КМ од остварења претходне године, првенствено због повећаних трошкова смјештаја и исхране на службеном путу, који су у текућој години повећани за 2.253,09 КМ. Трошкови дневница на службеном путу у 2023. години су већи за 1.628,35 КМ у односу на претходну годину, док су трошкови превоза на службеном путу повећани за 880,74 КМ.

**Трошкови бруто осталих личних расхода** у текућој години су увећани за 11,16% у односу на трошкове претходне године, односно за 44.528,10 КМ, првенствено због повећаних накнада трошкова превоза радника, који су већи за 22.237,16 КМ, и осталих накнада трошкова запосленима, који су већи за 18.499,10 КМ.

У оквиру осталих накнада трошкова запосленима, евидентирају се накнаде за регрес, Божић, 8. март и Васкрс. Накнада за регрес је повећана у текућој години у односу на претходну, због повећања најниже плате у Републици Српској.

Трошкови топлог obroка у текућој години већи су за 3.791,84 КМ у односу на трошкове из претходне године, због сталног раста цијена прехранбених производа.

#### АОП 226 – Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга мањи су за 12.663 КМ, због смањења трошкова осталих услуга, који су мањи за 2,10%, односно за 24.217 КМ у односу на претходну годину, првенствено због смањених трошкова депоновања отпада, који су мањи за 21.791 КМ.

Трошкови закупа у текућој години су повећани за 10.663 КМ, првенствено због повећаних трошкова закупа опреме, у оквиру којих су евидентирани трошкови закупа приватног аутомобила у пословне сврхе у износу од 26.470 КМ, док су у 2021. години износили 15.515 КМ. Трошкови осталих закупа су мањи за 292 КМ.

#### АОП 227 – Трошкови амортизације и резервисања

**Трошкови амортизације**, који су остварени у текућој години, мањи су за 7,68%, односно за 23.778,57 КМ у односу на трошкове амортизације из претходне године. Смањење трошкова амортизације узроковано је истеком амортизационог периода опреме која се и даље користи и доноси економске користи Друштву. Потребно је у 2024. години извршити процјену сталних средстава, јер је посљедња вршена са стањем на дан 1. 1. 2019. године.

У оквиру **трошкова резервисања** у текућој години евидентирани су трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 29.959,43 КМ, док су у претходној години евидентирани трошкови резервисања у износу од 6.417,24 КМ. Обрачун резервисања извршен је од стране овлашћеног актуара.

#### АОП 234 – Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)

Нематеријални трошкови у текућој години мањи су у односу на остварење претходне године за 15.423 КМ, због значајног смањења осталих нематеријалних трошкова, који су у односу на остварење претходне године мањи за 28,67%, односно за 27.140 КМ, док су у односу на план мањи за 38,93%.

Највеће повећање у оквиру нематеријалних трошкова евидентно је на трошковима репрезентације. Трошкови репрезентације у текућој години већи су за 135,11%, односно за 12.921,63 КМ од трошкова из претходне године, док су у односу на планиране трошкове мањи за 2,24%.

Значајно повећање трошкова репрезентације евидентно је на трошковима угоститељских услуга приликом прослава, који су већи за 10.960,00 КМ у текућој години у односу на претходну. Наведени трошкови односе се на организовану прославу 30 година од оснивања АД „МАРКО“ Бања Лука.

#### АОП 236 – Трошкови доприноса

Трошкови доприноса у текућој години су у односу на претходну годину мањи за 13,52%, односно за 1.103,76 КМ, због мањих трошкова доприноса за волонтере.

### 5.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи текуће године остварени су у износу од 54.774 КМ, док су финансијски расходи остварени у износу од 3 КМ.

#### АОП 240 – Приходи од камата

Приходи од камата остварени су у укупном износу од 54.774 КМ, док су у претходној години остварени у износу од 62.441 КМ.

У оквиру прихода од камата евидентирани су:

- приходи од затезних камата од повезаних правних лица, у износу од 706 КМ;
- приходи од затезних камата у земљи, које су обрачунате правним лицима, у износу од 8.741 КМ;
- приходи од затезних камата у земљи, које су обрачунате физичким лицима, у износу од 37.203 КМ; и
- приходи од камата по судским извршењима у износу од 8.124 КМ.

#### АОП 245 – Расходи камата

У оквиру расхода камата текуће године, евидентирани су расходи камата из дужничко-повјерљачких односа у износу од 3 КМ.

### 5.3. Остали добици и губици

Остали приходи и добици Друштва остварени су у износу од 45.087 КМ, док су остали расходи и губици Друштва остварени у износу од 20.865 КМ, тако да је у текућој години на АОП-у 271 исказан добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 24.222 КМ.

#### 5.3.1. Остали приходи и добици

#### АОП 259 – Остали приходи и добици

У оквиру осталих прихода и добитака евидентирани су приходи од отписа обавеза, укидања неискоришћених резер-

висања, добици од престанка признавања средстава узетих у закуп и остали непоменути приходи, који су остварени у износу од 45.087 КМ и исти су мањи за 3.963 КМ.

#### 5.3.1. Остали расходи и губици

АОП 262 – Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина,

постројења и опреме

У оквиру нето губитака по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме, у текућој години евидентиран је износ од 764 КМ, док је у претходној години евидентиран износ од 340 КМ.

АОП 270 – Остали расходи и губици

**Остали расходи и губици** текуће године повећани су за 12.273 КМ, по основу слџедећих промјена:

1. **Расходи по основу директног отписа потраживања** остварени су у укупном износу од 11.356 КМ. Наведени расходи, остварени у текућој години, већи су за 3.543 КМ, односно за 45,35% у односу на исте расходе из претходне године.
2. На конту **расходовања на залихама материјала и робе, губитака од престанка признавања средстава узетих у закуп и осталих расхода**, у текућој години евидентиран је износ од 8.745,02 КМ, док је у претходној години евидентиран износ од 15,29 КМ. Од наведених расхода из текуће године, потребно је истаћи трошкове судских и других спорова у износу од 7.202,40 КМ и расходе за казне за привредне преступе и прекршаје у износу од 1.250,00 КМ.

#### 5.4. Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине

У текућој години евидентирани су приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 25.447 КМ и расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 4.752 КМ, тако да је на АОП-у 299 Биланса успјеха, у колони „текућа година“, евидентиран добитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 20.695 КМ.

##### 5.4.1. Приходи од усклађивања вриједности имовине

АОП 281 – Нето добици од усклађивања вриједности финансијских средстава

На конту добитака од усклађивања вриједности финансијских средстава, евидентирани су нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезвређења потраживања од купаца у износу од 25.447 КМ, док су у претходној години евидентирани у износу од 15.144 КМ.

**Добици од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезвређења потраживања од купаца** у текућој години остварени су у износу од 99.876 КМ и знатно су мањи у односу на претходну годину, у којој су остварени у износу од 117.648 КМ. У односу на претходну годину мањи су за 15,11%, односно за 17.772 КМ, док су у односу на планиране приходе већи за 5,13%, односно за 4.876 КМ.

**Губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца** у текућој години су остварени у износу од 74.429 КМ и мањи су за 28.075 КМ, односно за 27,39% у односу на исте губитке из претходне године, у којој су износили 102.504 КМ.

##### 5.4.2. Расходи од усклађивања вриједности имовине

АОП 292 – Нето губици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе

У оквиру **губитака од усклађивања вриједности залиха материјала и робе**, евидентирано је обезвређење робе у складишту у износу од 4.752,02 КМ. Наведени губици односе се на обезвређење заплијењене робе у складишту, која је продата путем лицитације по нижим цијенама од првобитно утврђених вриједности.

#### 5.5. АОП 316 – Нето добит текуће године

Укупна нето добит текуће године, која је утврђена у главном обрасцу Биланса успјеха и исказана на АОП-у 316 у колони „текућа година“, износи 33.743 КМ, док је у претходној години остварена нето добит у износу од 165.524 КМ.

### НОТА БР. 9

АОП 416 – Укупна добит

**Укупан губитак** у обрачунском периоду износи 26.554 КМ и приказан је на АОП-у 416, у колони „текућа година“ Извјештаја о осталом резултату у периоду. У претходној години укупна добит остварена је у износу од 165.524 КМ.

Укупна нето добит представља резултат вишка прихода над расходима у износу од 33.743 КМ.

### НОТА БР. 10

АОП 501 – Приливи готовине из пословних активности

Прилив готовине из пословних активности у текућој години остварен је у износу од 6.492.808 КМ и већи је за 212.454 КМ од прилива готовине из претходне године.

Приливи од купаца и примљени аванси у текућој години већи су за 220.391 КМ од прилива из претходне године.

Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. у текућој години мањи су за 1.303 КМ.

Остали приливи из пословних активности смањени су за 6.634 КМ.

АОП 506 – Одливи готовине из пословних активности

Одливи готовине из пословних активности у 2023. години већи су за 382.586 КМ у односу на одливе готовине из претходне године.

Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у текућој години износе 2.328.011 КМ, док су у претходној години износили 2.425.475 КМ.

Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода повећани су за 530.759 КМ, првенствено због

повећаног издвајања за бруто плате запослених у текућој години у односу на претходну годину. Узроци који су довели до повећања бруто плата јесу сљедећи:

- Одлуком Надзорног одбора АД „МАРКО“ Бања Лука извршена је промјена цијене рада са 220 КМ на 245 КМ, почевши од 1. 5. 2023. године;
- просјечан број запослених у текућој години повећан је за девет радника.

Одливи по основу пореза на добит текуће године, у износу од 25.615 КМ, представљају уплаћену обавезу по основу утврђене добити и аконтација пореза на добит.

Остали одливи из пословних активности у 2022. години износе 679.337 КМ и мањи су за 75.897 КМ од осталих одлива из пословних активности претходне године.

#### АОП 514 – Нето одлив готовине из пословних активности

Нето одлив готовине из пословних активности у текућој години износи 65.434 КМ, док је у претходној години остварен нето прилив готовине из пословних активности у износу од 104.698 КМ.

#### АОП 568 – Готовина на крају обрачунског периода

Готовина на крају обрачунског периода у текућој години износи 658.112 КМ.

АД „МАРКО“ Бања Лука је у току 2023. године остварио укупни прилив готовине у износу од 6.492.808 КМ, док је укупни одлив готовине износио 6.558.242 КМ, тако да је укупни нето одлив готовине на крају обрачунског периода, који је исказан

на АОП-у 564 Биланса токова готовине, евидентиран у износу од 65.434 КМ. На почетку обрачунског периода евидентирана је готовина у износу од 723.546 КМ.

## НОТЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

### НОТА БР. 11

Укупна вриједност капитала у 2023. години износи 8.394.70 КМ. Капитал Друштва састоји се од основног капитала у износу од 3.748.014 КМ, ревалоризационих резерви у износу од 3.660.422 КМ, законских и статутарних резерви у износу од 195.443 КМ и нераспоређеног добитка у износу од 790.891 КМ. Укупна вриједност капитала на крају 2023. године већа је за 40.444 КМ у односу на укупни капитал из претходне године.

Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава Друштва приказани су на АОП-у 918, колона 4 Извјештаја о промјенама на капиталу, у износу од -60.307 КМ.

На ревалоризационим резервама евидентиране су одређене промјене, које су образложене у Ноти бр. 4, стране 34 и 35, поднаслов 4.4.3 – Ревалоризационе резерве.

Резерве (законске и статутарне), приказане на АОП-у 925, колона 3 Извјештаја о промјенама на капиталу, увећане су за 12.750 КМ, односно за 5% нераспоређене добити претходне године, која је износила 254.991 КМ. Друштво је у текућој години остварило укупну нето добит обрачунског периода у износу од 100.752 КМ.