

**Финансијски извјештаји за 2024.годину
и извјештај независног ревизора
АД ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА”**

Бања Лука, мај 2025. године

САДРЖАЈ

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	8
ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ.....	24
ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	25
ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	25
ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ.....	29
ДОДАТНА ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	31

**АКЦИОНАРИМА И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА ОЛИМПИЈСКОГ ЦЕНТРА ЈАХОРИНА**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ОЛИМПИЈСКИ ЦЕНТАР „ЈАХОРИНА“ (у даљем тексту „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2024. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембар 2024. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјељку нашег извјештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цијелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима. Кључна питања као и примјењене процедуре у вези са њима су следећа:

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
1. Вриједновање улагања у некретнине, постројења и опрему	
Некретнине постројења и опрема Друштва на дан биланса износе 289.834.510 КМ са акумулираном исправком вриједношћу у износу од 32.157.872 КМ што чини око 93 % од укупне активе Друштва. У току године вриједност ове категорије имовине увећана је за нето износ од 8.537.124 КМ као резултат нових инвестиција, док је вриједност грађевинских објеката увећана за укупно 31.427.943 КМ по основу стављања у употребу улагања из ранијег периода и на дан биланса нето вриједност грађевинских објеката у употреби износи 172.735.054 КМ. Због горе наведених чињеница вредновање некретнина постројења и опреме одабрано је као кључно питање у ревизији.	Извршили смо следеће ревизорске процедуре: • Упоредили смо почетна салда са подацима из претходне године, • упоредили смо податке из пратеће документације (помоћних књига) са главном књигом, • тестирање потпуности и тачности евидентирања сталних средстава и потпуности и тачности, евидентирања трошка амортизације провођењем аналитичких процедура и тестова детаља, • прегледали смо набавке нових средстава током године, као и све необичне или значајне трансакције у вези са улагањима, • прегледали смо сва отуђења током године и пратити ток података до одговарајућег овлашћења за отуђење опреме и неопходних књижења • прегледали смо политике, амортизације како би се осигурало да се стопе амортизације приближно подударају са корисним вијеком и постојећим законским прописима.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Кључна питања ревизије (наставак)

Кључно питање ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
2. Дугорочне обавезе	
Укупне финансијске обавезе Друштва на дан биланса износе 181.903.373 КМ што чини 66 % укупних извора финансирања Друштва. На дан биланса дугорочне финансијске обавезе износе 139.276.823 КМ, док краткорочне финансијске обавезе које доспијевају у периоду до 12 мјесеци износе 42.626.550 КМ. Због горе наведених чињеница вредновање финансијских обавеза одабрано је као друго кључно питање у ревизији.	Извршили смо следеће ревизорске процедуре: • прегледали смо Уговоре и отплатне планове за сва дугорочна и краткорочна задужења, • провјерили смо усаглашеност на картицама са кредиторима, • послали смо независне конфирмације свим кредиторима • провјерили смо исправност књижења камата по основу дугорчних задужења
3. Приходи од пружених услуга	
Постоји инхерентни ризик у вези са тачношћу исказаних прихода од продаје услуга који је резултат сложености информационих система и фрагментације продајних мјеста Друштва. На бази спроведених процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода.	Извршили смо следеће ревизорске процедуре: • Процијенили смо најважније ИТ системе за евидентирање оствареног промета, те смо извршили тестирање релевантих контрола и процеса над преносом података у главну књигу. • Прегледали смо на бази узорка промете по продајним мјестима и упоредили га са одговарајућим евиденцијама главне књиге.

Остала питања

Укупне финансијске обавезе Друштва на дан извјештавања износе 181.903.373 КМ од чега 42.626.550 КМ доспијевају у периоду од 12 мјесеци. У току извјештајног периода Друштво је смањило нето обавезе према кредиторима за износ од 14.992.637 КМ уз истовремено плаћену камату у износу од 7.140.395 КМ.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Остала питања (наставак)

Друштво из прилива од редовног пословања није било у могућности да самостално сервисира текуће обавезе, па је у току године обавезе измиривала уз финансијску подршку већинског власника Инвестиционо - развојне банке Републике Српске која је извршила докапитализацију Друштва у износу од 26.293.473 KM и Владе Републике Српске која је у извјештајном периоду уплатила више донација у укупном износу од 9.054.167 KM. С обзиром на чињеницу да при идеалним зимским и љетним сезонама и уз остварење максималних прихода Друштво нема начина да самостално враћа анuitете по кредитима који су уложени у капиталне пројекте а који за 2025. годину износе 42.626.550 KM, извјесно је да Друштво нема начина да одржи пословање без даље и благовремене финансијске подршке већинског власника и Владе Републике Српске која је истовремено гарант по одобреним кредитима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

није гаранција да ће ревизија извршена у складу са МСР увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји.

Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједе основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства. Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Установе да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозроковати да Установа престане да послује у складу са начелом сталности.

- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност, и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије.

Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

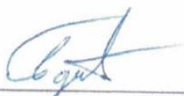
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Партнер ангажовања у ревизији чије је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Саша Бајић

Бања Лука, Пале, 22.05.2025. године



луџија Бојан
Директор и овлашћени ревизор
Контал доо,
Цара Лазара 9а, Бања Лука



Саша Бајић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2024. године

АОП	Позиција	Текућа година			Претходна година
		Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ	
1	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	290.251.161	32.343.750	257.907.411	249.240.930
2	I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	383.721	183.578	200.143	67.924
3	1. Улагања у развој			0	
4	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	383.721	183.578	200.143	67.924
5	3. Гоодвилл			0	
6	4. Остала нематеријална средства			0	
7	5. Аванси и нематеријална средства у припреми			0	
8	II- НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, И ОПРЕМА (009 до 014)	289.834.510	32.157.872	257.676.638	249.139.514
9	1. Земљиште`	13.911.249		13.911.249	13.765.649
10	2. Грађевински објекти	197.659.816	24.905.862	172.753.954	141.326.011
11	3. Постројења и опрема	17.888.189	7.252.010	10.636.179	10.091.046
12	4. Остале некретнине постројења и опрема			0	
13	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми			0	
14	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	60.375.256		60.375.256	83.956.808
15	III- ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			0	
16	IV - СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП			0	
17	V- БИОЛОШКА СРЕДСТВА (018 до 021)	27.500	2.300	25.200	25.800
18	1. Шуме			0	
19	2. Вишегодишњи засади			0	
20	3. Основно стадо и остала биолошка средства	27.500	2.300	25.200	25.800
21	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми			0	
22	VI - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	5.430	0	5.430	7.692

23	1. Учешће у капиталу зависних правних лица			0	
24	2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата			0	
25	3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029)	5.430	0	5.430	7.692
26	3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима			0	
27	3.2. Дугорочни кредити у земљи	5.430		5.430	7.692
28	3.3. Дугорочни кредити у иностранству			0	
29	3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности			0	
30	4. Финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат (031+032)	0	0	0	0
31	4.1. Власнички инструменти			0	
32	4.2. Дужнички инструменти			0	
33	5. Потраживања по финансијском лизингу			0	
34	VII- ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА				
35	Б- ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			0	0
36	В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044)	19.516.497	1.306.474	18.210.023	38.414.890
37	I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (038 до 043)	4.303.005	1.157.813	3.145.192	2.921.727
38	1. Залихе материјала	3.250.124	528.795	2.721.329	2.412.709
39	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга			0	
40	3. Залихе готових производа			0	
41	4. Залихе робе	996.079	629.018	367.061	370.303
42	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји			0	
43	6. Дати аванси	56.802		56.802	138.715
44	II - КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	15.213.492	148.661	15.064.831	35.493.163
45	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	497.451	131.777	365.674	495.841
46	1.1. Купци - повезана правна лица			0	
47	1.2. Купци у земљи	328.087	70.137	257.950	381.345
48	1.3. Купци из иностранства	51.060	1.525	49.535	32.901
49	1.4. Потраживања из специфичних послова			0	

50	1.5. Остала краткорочна потраживања	116.802	60.115	56.687	81.595
51	1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит	1.502		1.502	
52	2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060)	1.312.292	16.884	1.295.408	1.295.404
53	2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (од 054 до 057)	18.305	16.884	1.421	1.417
54	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима			0	
55	б) Краткорочни кредити у земљи			0	
56	в) Краткорочни кредити у иностранству			0	
57	г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	18.305	16.884	1.421	1.417
58	2.2 Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	1.293.987		1.293.987	1.293.987
59	2.3. Потраживања по финансијском лизингу			0	
60	2.4. Дериватна финансијска средства			0	
61	3. Готовински еквиваленти и готовина (062 + 063)	2.548.005	0	2.548.005	2.077.481
62	3.1. Готовински еквиваленти			0	
63	3.2. Готовина	2.548.005		2.548.005	2.077.481
64	4. Порез на додатну вриједност	373.754		373.754	1.115.385
65	5. Краткорочна разграничења	10.481.990		10.481.990	30.509.052
66	Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035 + 036)	309.767.658	33.650.224	276.117.434	287.655.820
67	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	85.877		85.877	85.887
101	А. КАПИТАЛ (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119+122 -123 + 124 - 128+131)			67.603.250	41.151.010
102	І - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 109)			58.797.729	32.504.292
103	1. Акцијски капитал (104+105)			58.797.729	32.504.292
104	1.2. Акцијски капитал -обичне акције			58.797.729	32.504.292
105	1.3. Акцијски капитал - повлашћене (приоритетне) акције				
106	2. Уђели друштва са ограниченом одговорношћу				
107	3. Улози				
108	4. Државни капитал				
109	5. Остали основни капитал				
110	II- ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			0	0
111	1.Откупљене сопствене акције и уђели				

112	2.Уписани неуплаћени капитал				
113	III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА				
114	IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК				
115	V - РЕЗЕРВЕ (116 до 118)			3.250.429	3.250.429
116	1. Законске резерве			3.250.429	3.250.429
117	2. Статутарне резерве				
118	3. Остале резерве				
119	VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)			4.670.050	4.670.050
120	1. Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства			4.670.050	4.670.050
121	2. Остале ревалоризационе резерве				
122	VII- ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ				
123	VIII - НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ				
124	IX - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (1259 до 127)			885.042	726.239
125	1. Нераспоређени добитак ранијих година /Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година			726.239	341.418
126	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године			158.803	384.821
127	3.Нето приход од самосталне ђелатности				
128	X - ГУБИТАК (129 + 130)			0	0
129	1. Губитак ранијих година / Вишак расхода над приходима ранијих година				
130	2. Губитак текуће године/ Вишак расхода над приходима текуће године				
131	XI УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
132	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145)			155.494.836	169.691.011
133	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 ДО 136)			0	0
134	1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
135	2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених				
136	3. Остала дугорочна резервисања				
137	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)			139.276.823	154.130.899

138	1. Обавезе према повезаним правним лицима				
139	2. Дугорочни кредити у земљи			119.146.879	131.525.825
140	3. Дугорочни кредити у иностранству				
141	4. Обавезе по емитованим дужничим инструментима			20.111.498	22.566.505
142	5. Дугорочне обавезе по лизингу			18.446	38.569
143	6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности				
144	7. Остале дугорочне обавезе укључујући и разграничења				
145	III РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ			16.218.013	15.560.112
146	IV ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
147	V - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)			53.019.348	76.813.799
148	1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)			42.626.550	42.765.109
149	1.1. Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима				
150	1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности			26.356.788	27.649.204
151	1.3. Краткорочне обавезе по лизингу			20.123	28.405
152	1.4. Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха				
153	1.5. Дериватне финансијске обавезе				
154	1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности			16.249.639	15.087.500
155	2. Обавезе из пословања (156 до 160)			7.256.001	7.601.740
156	2.1. Примљени аванси, депозити и кауције			61.539	57.615
157	2.2. Добављачи - повезана правна лица				
158	2.3. Добављачи у земљи			4.128.898	4.687.948
159	2.4. Добављачи из иностранства			3.065.564	2.856.177
160	2.5. Остале обавезе из пословања				
161	3. Обавезе из специфичних послова				
162	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада			807.940	599.405
163	5. Остале обавезе			36.624	27.804
164	6. Порез на додатну вриједност			112.487	43.758
165	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине			16.844	18.768

166	8. Обавезе за порез на добитак			6.790	5.711
167	9. Краткорочна разграничења			2.156.112	25.751.504
168	10. Краткорочна резервисања				
169	Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101 + 132 + 146+147)			276.117.434	287.655.820
170	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			85.887	85.887

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године

АОП	Позиција	Нето	Нето
		Текућа година	Претходна година
201	I- ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	26.098.893	20.391.313
202	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	942.694	1.103.680
203	1.1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима		
204	1.2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	942.694	1.103.680
205	1.3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
206	2. Приходи од продаје производа (207 до 209)	0	0
207	2.1. Приходи од продаје производа повезаним правним лицима		
208	2.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту		
209	2.3. Приходи од продаје производа на иностраном тржишту		
210	3. Приходи од пружених услуга (211 до 213)	15.705.920	15.923.273
211	3.1. Приходи од пружених услуга повезаним правним лицима		
212	3.2. Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	15.705.920	15.923.273
213	3.3. Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту		
214	4. Повећење вриједности залиха учинака		
215	5. Смањење вриједности залиха учинака		
216	6. Повећење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		
217	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		
218	8. Остали пословни приходи	9.450.279	3.364.360
219	II - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	21.574.933	20.208.785
220	1. Набавна вриједност продате робе	485.859	506.417
221	2. Трошкови материјала	704.752	530.245
222	3. Трошкови горива и енергије	1.554.736	1.459.039
223	4. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (224 + 225)	8.114.516	6.605.766
224	4.1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	7.709.497	6.222.983
225	4.2. Остали лични расходи	405.019	382.783
226	5. Трошкови производних услуга	3.273.936	3.947.768

227	6. Трошкови амортизације и резервисања (228 + 233)	6.517.597	6.175.430
228	6.1. Трошкови амортизације (229 до 232)	6.517.597	6.175.430
229	а) Амортизација некретнина постројења и опреме	6.517.597	6.175.430
230	б) Амортизација инвестиционих некретнина		
231	в) Амортизација средстава узетих у закуп		
232	г) Амортизација осталих средстава		
233	6.2. Трошкови резервисања		
234	7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	838.415	891.686
235	8. Трошкови пореза	69.679	79.973
236	9. Трошкови доприноса	15.443	12.461
237	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 219)	4.523.960	182.528
238	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216 - 201)		182.528
239	Г ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - И ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (240 до 243)	8.048	196
240	1. Приходи од камата	217	
241	2. Позитивне курсне разлике		
242	3. Приходи од ефеката валутне клаузуле		
243	4. Остали финансијски приходи	7.831	196
244	II - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (245 до 248)	4.554.885	4.724.239
245	1. Расходи камата	4.554.885	4.724.239
246	2. Негативне курсне разлике		
247	3. Расходи по основу валутне клаузуле		
248	4. Остали финансијски расходи		
249	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (237 + 239 - 244) или (239 - 244 - 238)		
250	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238 + 244 - 239) или (244 - 239 - 237)	22.877	4.541.515
251	Е ОСТАЛИ ГУБИЦИ И ДОБИЦИ - И ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ (252 до 260)	253.267	5.097.703
252	1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	2.171	
253	2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некретнина		

254	3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава		
255	4. Нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средстава обустављеног пословања		
256	5. Нето добици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица		
257	6. Нето добици по основу продаје материјала		
258	7. Вишкови		
259	8. Остали приходи и добици	251.096	5.097.703
260	9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената		
261	II - ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ (262 до 270)	64.797	164.443
262	1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	12.060	6.025
263	2. Нето губици по основу отуђења инвестиционих некретнина		
264	3. Нето губици по основу отуђења биолошких средстава		
265	4. Нето губици по основу отуђења сталних средстава намијењених продаји и средстава обустављеног пословања		
266	5. Нето губици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица		
267	6. Губици по основу продатог материјала		
268	7. Мањкови	6.072	
269	8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената		
270	9. Остали расходи и губици	46.665	158.418
271	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (251 - 267)	188.470	4.933.260
272	3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (261 - 251)		
273	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ -И- ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (274 + 281)	0	0
274	1. Нето добици од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (275 до 280)	0	0
275	1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења нематеријалних средстава		
276	1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења некретнина, постројења и опреме		
277	1.3. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења инвестиционих некретнина, која се вреднују по набавној вриједности		
278	1.4. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења биолошких средстава, која се вреднују по набавној вриједности		

279	1.5. Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе		
280	1.6. Нето добици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењаних продаји, средстава обустављеног пословања и осталих нефинансијских средстава		
281	2. Нето добици од усклађивања финансијских средстава (282 до 285)	0	0
282	2.1. Нето добици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава		
283	2.2. Нето добици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)		
284	2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвријеђења потраживања од купаца		
285	2.4. Нето добици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава		
286	II - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (287 + 294)	0	0
287	1. Расходи од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (288 до 293)	0	0
288	1.1. Нето губици по основу обезвријеђења нематеријалних средстава		
289	1.2. Нето губици по основу обезвријеђења некретнина, постројења и опреме		
290	1.3. Нето губици по основу обезвријеђења инвестиционих некретнина које се воде по набавној вриједности		
291	1.4. Нето губици по основу обезвријеђења биолошких средстава које се воде по набавној вриједности		
292	1.5. Нето губици по основу усклађивања вриједности залиха материјала и робе		
293	1.6. Нето губици по основу усклађивања вриједности сталних средстава намијењаних продаји, средстава обустављеног пословања и осталих нефинансијских средстава		
294	2. Губици од усклађивања финансијских средстава (295 до 298)	0	0
295	2.1. Нето губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава		
296	2.2. Нето губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)		
297	2.3. Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца		
298	2.4. Нето губици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава		
299	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (273 - 286)		
300	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (286 - 273)	0	0
301	Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година		
302	Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година		

303	Удио у добити придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела		
304	Удио у губитку придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела		
305	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+239+251+273+301+303)	26.360.208	25.489.212
306	УКУПНИ РАСХОДИ (219+244+261+286+302+304)	26.194.615	25.097.467
307	1. Добитак прије опорезивања (305-306)	165.593	391.745
308	2. Губитак прије опорезивања (306-305)		
309	1. Порески расходи периода	6.790	6.924
310	2. Одложени порески расходи периода		
313	3. Одложени порески приходи периода		
316	1. Нето добитак текуће године (307-308-309-310+313)	158.803	384.821
317	2. Нето губитак текуће године (308-307+309+310-313)		
318	О. Међудивиденде и други видови распоdjеле добитка у току периода		
319	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима		
320	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		
321	Обична зарада по акцији		
322	Разријеђена зарада по акцији		
323	Просјечан број запослених по основу часова рада	259	243
324	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	258	237
400	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	158.803	384.821
401	1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха		
408	2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха		4.670.050
415	Б. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (+-401 +- 408)	0	4.670.050
416	В. УКУПНА ДОБИТ / (ГУБИТАК)	158.803	5.054.871

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I- ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 до 504)	501	30.816.683	29.883.693
1. Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	502	19.024.828	18.510.375
2. Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503	559.723	1.131.986
3. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504	9.054.167	2.071.200
4. Остали приливи из пословних активности	505	2.177.965	8.170.132
II - ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (507 до 512)	506	26.260.226	26.273.790
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	507	8.027.834	6.657.629
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	508	1.061.591	998.900
3. Одливи по основу плаћених камата	509	8.112.000	6.593.805
4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	510	7.409.464	9.818.723
5. Остали одливи из пословних активности	512	7.214	35.506
III - НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (501 - 506)	513	1.642.123	2.169.227
IV - НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (506 - 501)	514	4.556.457	3.609.903
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I- ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (516 до 530)	515	217	196
1. Приливи по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава	516		
2. Приливи по основу продаје некретнина постројења и опреме	517		
3. Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина	518		
4. Приливи по основу продаје биолошких средстава	519	217	196
5. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава	520		
6. Приливи по основу продаје средстава намјењених продаји	521		
7. Приливи од фин. средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	522		
8. Приливи од фин. средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	523		
9. Приливи од осталих фин. средстава по амортизованој вриједности	524		
10. Приливи по основу лизинга (главница)	525		
11. Приливи по основу лизинга (камата)	526		
12. Приливи по основу камата	527		
13. Приливи од дивиденди и учешћа у добити	528		
14. Приливи по основу дериватних фин. Инструмената	529		
15. Остали приливи из активности инвестирања	530		
II - ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (532 до 541)	531	14.567.071	62.391.934
1. Одливи по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава	532		
2. Одливи по основу куповине некретнина постројења и опреме	533	896.108	3.793.645
3. Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	534	13.670.963	58.598.289
4. Одливи по основу куповине биолошких средстава	535		
5. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	536		
6. Одливи од фин. средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	537		
7. Одливи од фин. средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	538		

8. Одливи од осталих фин. средстава по амортизованој вриједности	539		
9. Одливи по основу дериватних фин. инструмената	540		
10. Остали одливи из активности инвестирања	541		
III - НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (515 - 531)	542		
IV - НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (531 - 515)	543	14.566.854	62.391.738
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I - ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (545 до 550)	544	40.098.990	24.715.269
1. Приливи по основу повећања основног капитала	545	26.293.437	
2. Приливи по основу продаје откупљених сопствених акција	546		
3. Приливи по основу дугорочних кредита	547	1.355.553	708.672
4. Приливи по основу краткорочних кредита	548	11.400.000	24.006.597
5. Приливи по основу издатих дужничких инструмената	549		
6. Остали приливи из активности финансирања	550	1.050.000	
II- ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (552 до 558)	551	29.618.069	5.407.440
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и уђела	552		1.293.987
2. Одливи по основу дугорочних кредита	553	9.183.067	4.075.469
3. Одливи по основу краткорочних кредита	554	20.406.597	
4. Одливи по основу финансијског лизинга	555	28.405	37.984
5. Одливи по основу дужничких инструмената	556		
6. Одливи по основу исплаћених дивиденди	557		
7. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	558		
III - НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (544 - 551)	559	10.480.921	19.307.829
IV - НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (551 - 544)	560		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 515 + 544)	561	70.915.890	54.599.158
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 531 + 551)	562	70.445.366	94.073.164
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 - 562)	563	470.524	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 - 561)	564		39.474.006
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	565	2.077.481	41.551.487
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	566		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	567		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 - 564 + 566 - 567)	568	2.548.005	2.077.481

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за период који се завршава 31.12.2024. године

Ред бр.	Врста промјене у капиталу	Део капитала који припада власницима матичног привредног друштва									
		Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Резерве	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализован и добици/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акумулисани нераспоређени добитак / непокривени губитак	Укупно	Мањинс. интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Стање на дан 01.01.2023. год.	901	32.504.292	3.250.429				341.418	36.096.139		36.096.139
2.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902							0		0
3.	Ефекти исправке грешака	903							0		0
4.	Поново исказано стање на дан 01.01.2023. год. (901 ± 902 ± 903)	904	32.504.292	3.250.429			0	341.418	36.096.139		36.096.139
5.	Добит/(губитак) за годину	905						384.821	384.821		384.821
6.	Остали укупни резултат за годину	906							0		0
7.	Укупна добит/(губитак) за годину (905+-906)	907						384.821	384.821		384.821
8.	Емисија акцијског капитала и други видови повећања капитала	908							0		0

9.	Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909							0		0
10.	Објављене дивиденде	910							0		0
11.	Други облици распођеле добитка и покриће губитка	911							0		0
12.	Остле промјене	912			4.670.050				4.670.050		4.670.050
13.	Стање на дан 31.12.2023. год. / 01.01.2024. год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	913	32.504.292	3.250.429	4.670.050		0	726.239	41.151.010		41.151.010
14.	Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	914							0		0
15.	Ефекти исправке грешака	915							0		0
16.	Поново исказано стање на дан 01.01.2024. год. (912 ± 913 ± 914)	916	32.504.292	3.250.429	4.670.050		0	726.239	41.151.010		41.151.010
17.	Добит/(губитак) за годину	917						158.803	158.803		158.803
18.	Остали укупни резултат за годину	918							0		0
19.	Укупна добит/(губитак) за годину (905+-906)	919						158.803	158.803		158.803
20.	Емисија акцијског капитала и други видови повећања капитала	920	26.293.437						26.293.437		26.293.437

21.	Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921							0		0
22.	Објављене дивиденде	922							0		0
23.	Други облици распођеле добитка и покриће губитка	923							0		0
24.	Остле промјене	924							0		0
25.	Стање на дан 31.12.2024. год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	925	58.797.729	3.250.429	4.670.050	0	0	885.042	67.603.250		67.603.250

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

АД ОЦ „Јахорина“ Пале је рјешењем Основног суда у Сокоцу, бр. 4/1507/02 од 24.01.2003. године, у регистарском улошку 01-136 уписано након својинске трансформације ОДП Олимпијски центар „Јахорина“ Пале у Акционарско друштво. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију број 930/2 од 09.12.2002. године, одређена је вриједност државног капитала на дан 30.06. 1998. године 22.264.704 КМ.

У току 2008. године извршен је упис повећања капитала из друге емисије акција јавном понудом (Рјешењем бр. 089-0-REG-08-000 478 Основног суда у Сокоцу 30.12.2008.) и упис треће емисије акција јавном понудом (Рјешење 089-0-REG 09-000-333 Основног суда у Сокоцу 31.08.2009.) у укупном износу од 26.000.000 КМ (друга емисија 10.000.000 и трећа 16.000.000) што укупно износи 48.264.704 КМ.

У току 2018. године у судски регистар, код субјекта уписа А.Д. ОЦ "Јахорина" Пале уписани су подаци повећање капитала претварањем конвертибилних обвезница из прве емисије у редовне акције у вриједности 23.303.643 КМ.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Reg-18-000 230 од 22.05.2018, под МБС: 61-02-0011-12(1-136) у судски регистар уписан је укупан капитал у износу од 71.568.347 обичних редовних акција номиналне вриједности 1.00 КМ једна акција.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Reg-21-000145 од 20.04.2021. уписани су подаци о оснивању пословних јединица:

-АД ОЦ Јахорина Пале-Пословна јединица Олимпијски бар и

-АД ОЦ Јахорина Пале-Пословна јединица Ски центар „Игришта“, Власеница.

Обавјештењем о разврставању дјелатности од Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге број SA-S-184/21 од 06.05.2021. извршена је промјена основне (претежне) дјелатности. Основна (претежна) дјелатност је :

49.39 – Остали копнени превоз путника, д.н.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-Reg-22-000345 од 15.09.2022. године, уписани су подаци о смањењу капитала Друштва. Капитал Друштва смањује се за износ од 39.064.055 КМ и то:

- смањењем ради покрића губитка у износу од 35.813.626 КМ и смањењем ради формирања законских резерви у износу од 3.250.429 КМ.

Рјешењем Бањалучке берзе ад Бања Лука број 03-296/24 од 19.07.2024. године извршена је регистрација акција б. емисије акција – повећање основног капитала, јавна понуда, емитента Јахорина ОЦ а.д. Пале за 26.293.437 акција појединачне номиналне вриједности 1,00 КМ. Нови број хартија од вриједности износи 58.797.729 акција појединачне номиналне вриједности 1,00 КМ. Рјешењем Окружног привредног суда у Источно Сарајеву број МБС: 061-02-0011-12 (стари број 1-136) од 26.09.2017. године, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање. Поменути Рјешењем лице овлаштено за заступање је директор Дејан Љевнаић.

Извјештај и анализу финансијског пословања на дан 31.12.2024. године презентујемо кроз образложење насталих показатеља који чине финансијски резултат, а исказан је у шемама биланса успеха и биланса стања, које су саставни дио овог извјештаја.

До презентованих категорија прихода и расхода, односно позиција у билансу стања и успјеха дошли смо примјењујући усвојене пословне и рачуноводствене политике и стандарде:

- приходи и расходи књижени су користећи обрачунски метод,
- амортизација се обрачунава пропорционалном методом, користећи процијењени корисни вијек трајања грађевинских објеката и опреме,
- за дио дјелатности који се односи на трговину и угоститељство, примјењује се рачуноводствени стандард МРС 2- Залихе и
- улагања у набавку нових основних средстава и остала инвестициона улагања воде се по набавним вриједностима.

Износи у финансијском извјештају су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која представља функционално и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и БиХ.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају финансијске извјештаје Друштва и састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања - (МСФИ).

2.2. Основе вредновања

Финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених финансијских инструмената, хартија од вриједности расположивих за продају који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте. Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

Приходи од продаје се исказују по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку пружања услуге или продаје робе. Приход од камата књижи се на обрачунској основи у складу с неотплаћеном главницом по ефективној каматној стопи.

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе у земљи
- приходи од продаје услуга у земљи и иностранству,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, приходи из намијенских извора финансирања и остали пословни приходи.

Финансијске приходе чине: финансијски приходи од повезаних правних лица, приходи од камата, приходи од позитивних курсних разлика, приходи по основу ефеката валутне клаузуле, приходи од учешћа у добитку од заједничких улагања и остали финансијских приходи.

Остале приходе чине: приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и остали приходи.

Добици утврђени директно у капиталу су: добаци по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају, добаци по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, добаци по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски добаци од планова дефинисаних примања, ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали добаци утврђени директно у капиталу.

3.2. Расходи

Пословне расходе чине: набавна вриједност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају независно од плаћања

Финансијске расходе чине: финансијски расходи по основу односа са повезаним правним лицима, расходи по основу камата, расходи по основу негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

Остале расходе чине: расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и расходи приходи.

Губици утврђени директно у капиталу су: губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски губици од планова дефинисаних примања, ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали губици утврђени директно у капиталу.

3.3. Стране валуте

Монетарна имовина и обавезе, деноминоване у страним валутама су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

Немонетарна имовина и обавезе деноминоване у страним валутама које се мјере по фер вриједности прерачунате су у њихову противвриједност по званичном курсу на дан трансакције.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званично важећем курсу на дан сваке промјене, а настале позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се у корист или на терет извјештаја о добитку и губитку у оквиру финансијских прихода, односно финансијских расхода

3.4. Порез на добитак

Порез на добитак обухвата текући порез на добитак и одложене порезе на добитак. Текући и одложени порез на добитак се признају у извјештају о добитку и губитку, осим ако нису настали из пословних комбинација или ставки признатих директно у капиталу, односно у осталом укупном резултату.

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

3.5. Некретнине и опрема

Под некретнинама и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Некретнине и опрема су исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна вриједност изграђених некретнина и опреме је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина и опреме, исказују се у извјештају о добитку и губитку као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност основног средства. Оправке и одржавања се евидентирају на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.6. Амортизација

Стопа амортизације се утврђује на основу процијењеног корисног вијека употребе нематеријалних улагања, некретнина и опреме.

Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена

рачуноводствене процјене у складу са МСФИ/МРС. Менаџмент Друштва доставља сваку промјену стопа амортизације за групу средстава Надзорном одбору Друштва на усвајање.

Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност нематеријалних улагања, некретнина и опреме умањена за процијењени евентуални остатак вриједности. Амортизација се обрачунава примјеном пропорционалног метода.

3.7. Финансијска имовина

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко 360 дана.

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

3.8. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној вриједности или нето продајној вриједности, у зависности која је нижа.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје. Вриједност залиха укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу. Вриједност залиха се утврђује на основу метода просјечне набавне цијене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се

иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца.

Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од менаџмента коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан извјештаја о финансијском положају, које носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години, представљене су у даљем тексту:

4.1. Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалне имовине

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора.

Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МРС/МСФИ. Менаџмент Друштва доставља, сваку промјену стопа амортизације за групу средстава, Управном одбору Друштва на усвајање.

Усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

4.2. Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната на основу процијењених губитака усљед немогућности купаца да испуне доспјеле обавезе према Друштву.

Процјена менаџмента је заснована на старосној анализи потраживања, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4.3. Резервисања

Генерално, резервисања су у значајној мјери подложна процјенама. Друштво процјењује вјероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја, и уколико је вјероватноћа већа од 50%, Друштво врши резервисање износа који је потребан да се измири обавеза.

4.4. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.

У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Менаџмент Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности.

По мишљењу менаџмента Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. ДОДАТНА ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**Биланс стања****Нота бр.1 – АОП 066 БИЛАНСНА АКТИВА**

Структуру укупних средстава чине стална и текућа средства, чија је набавна, садашња и исправка вриједности приказана у табели број 1.

Табела број 1 – Билансна актива

<i>Редни број</i>	<i>Назив</i>	<i>Набавна вриједност 31.12.2024.</i>	<i>Исправка вриједности 31.12.2024.</i>	<i>Нето вриједност 31.12.2024.</i>	<i>Нето вриједност 31.12.2023.</i>
1	Стална средства	290.251.161	32.343.750	257.907.411	249.240.930
2	Текућа средства	19.516.497	1.306.474	18.210.023	38.414.890
Укупно		309.767.658	33.650.224	276.117.434	287.655.820

1. Стална имовина

Пословање Друштва подразумјева одређено улагање средстава у циљу обезбјеђења основних претпоставки за одвијање процеса рада. Та улагања могу бити у облику права, финансијских средстава и у облику ствари.

Стална средства Друштво признаје ако су испуњени сљедећи услови:

- извјесност притицања економских користи у будућности у Друштво,
- поузданост у утврђивању вриједности датог средства,
- могућност идентификације,
- чији је предвиђени вијек трајања дужи од 12 мјесеци,

За класификацију средства у сталну или обртну имовину релевантан је пословни циљ, а не природне особине средства.

Нота бр. 2 – АОП 001 СТРУКТУРА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА

Сталну имовину Друштва чине:

нематеријална средства, земљиште, грађевински објекти, постројења, опрема као и аванси за некретнине, постројења и опрему, основно стадо, затим инвестиционе некретнине у припреми и дугорочни финансијски пласмани.

У табели број 2 је дат преглед промјена на сталним средствима у току извјештајног периода.

Табела број 2 – Повећање и смањење сталне имовине

	Лиценце, софтвери и остала права	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основно стадо и остала биолошка средства	Дугорочни фин. пласмани	Аванси у осн. средства у припреми	Укупно
Стање на почетку године	241.335	13.765.649	161.380.186	15.783.705	27.500	7.692	83.956.808	275.162.875
Нове набавке	142.386	145.600	36.310.830	2.179.383			40.115.461	78.893.661
Смањења			31.200	74.899			63.697.014	63.803.113
Стање на дан 31.12.2024.	383.721	13.911.249	197.659.816	17.888.189	27.500	5.430	60.375.256	290.251.161
И.В. Стање на почетку године	173.411		20.054.175	5.692.659	1.700			25.924.206
Амортизација	10.167		4.882.887	1.623.943	600			6.517.597
Смањења			31.200	64.592				95.792
И.В. Стање 31.12.2023.	183.578		24.905.862	7.252.010	2.300			32.343.750
С.В. на 31.12.2024.	200.143	13.911.249	172.753.954	10.636.179	25.200	5.430	60.375.256	257.907.411

Нота бр. 3 - АОП 002 НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

На рачунима **групе 01 – Нематеријална средства** - исказана су улагања у одређено немонетарно средство без физичког садржаја. Сва улагања се признају и вреднују у складу са МРС-38, МРС-36 и другим релевантним стандардима. У извјештајном периоду повећана је набавна вриједност лиценци у укупном износу 142.386 КМ.

Нота бр. 4 - АОП 009 ЗЕМЉИШТЕ

На рачуну **020 – Земљиште** - исказана су земљишта по набавној вриједности, односно поштеној (фер) вриједности у складу са рачуноводственом политиком и МРС 16. Земљиште има неограничен вијек трајања и због тога није обрачуната амортизација на овој групи основних средстава. У извјештајном периоду повећана је набавна вриједност земљишта у укупном износу 145.600 КМ. Пренос власништва извршен је без накнаде над парцелама које су биле у власништву општине Пале ради реализације инвестиционог пројекта изградње полазне станице ски лифта Прача, што је приказано у табели број 3.

Табела број 3 – Укњижено земљиште

Укњижено земљиште							
Редни број	Инв. број	Конто	Назив	Површина у м ²	Датум набавке	Набавна вриједност	
1	010102	02010000	Земљиште 303/9, Јахорина Прача горња 45 м ² 8 (Полаз ски лифта Прача)	45	15.01.2024	116.350	
2	010103	02010000	Земљиште 303/9 Јахорина ,Прача горња 45 м ² (Полазна станица Ски лифт Прача)	45	15.01.2024	29.250	
Укупно							145.600

Нота бр. 5 - АОП 010 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ

На рачуну **021 – Грађевински објекти** исказани су грађевински објекти који су признати у складу са МРС-16.

У извјештајном периоду повећана је набавна вриједност грађевинских објеката у укупном износу од 36.310.830 КМ и то на основу улагања у:

- грађевинске објекте – ски бифе Игришта набавне вриједности 2.003.575 КМ и улагања на Јахорини у укупном износу 147.000 КМ;
- помоћне објекте – контејнери за ГСС и амбуланту и хангар на Игриштима укупне набавне вриједности 397.881 КМ и улагања на Јахорини у износу 37.750 КМ;
- објекте инфраструктуре – улагања на Јахорини у ски стазе, везне путеве, освјетљење стаза Скочине, Трново и везних путева 8 и ба и надоградњу система за осњежавање укупне набавне вриједности 15.198.228 КМ. Улагање у Игришта у двије ски стазе, трафостанице и систем за осњежавање у укупном износу 15.194.448 КМ;
- спортске објекте – улагање на Јахорини у ски лифт и увећање вриједности објеката у укупном износу 3.104.985 КМ и мини зиплајн на Игриштима у укупном износу 226.963 КМ.

У току извјештајног периода искњижен је помоћни објекат који је због дотрајалости срушен, набавне вриједности 31.200 КМ, исправке вриједности 31.200 КМ и садашње вриједности 0,00 КМ.

Нота бр. 6 - АОП 011 ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

На рачуну **022- Постројења и опрема** исказана су постројења и опрема у складу са МРС 16. У извјештајном периоду повећана је набавна вриједност опреме у укупном износу 2.179.383 КМ и то по основу улагања у :

- опрему у износу 1.325.537 КМ;
- рачунарску и биро опрему у износу 169.311 КМ;
- канцеларијски намјештај у износу 262 КМ;
- транспортна средства у износу 289.630 КМ;
- машине за чишћење снијега у износу 191.277 КМ;
- угоститељски намјештај и опрему у Олимп бару у износу 190.098 КМ;
- алат у износу 398 КМ;
- спортску опрему у износу 12.870 КМ.

У току извјештајног периода искњижена је по основу расхода по попису опрема укупне набавне вриједности 74.899 КМ, исправке вриједности 64.592 КМ и садашње вриједности 10.307 КМ.

Нота бр. 7 - АОП 014 АВАНСИ, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Стање инвестиција у току и датих аванса по основу улагања у инвестиције на Јахорини и Игриштима на дан 31.12.2024. године приказано је у табелама број 4 и 5.

Табела број 4 – Преглед инвестиција у току

Редни број	Конто број	Опис конта	Почетно стање	Текући промет	Салдо
1	02510059	Изградња ски лифтова Олимпик и Спуст	2.392.230		2.392.230
2	02510069	Изградња гондоле Пале-Јахорина	31.400		31.400
3	02510084	Скочине-изградња језера и система за осњежавање	17.035.458	181.570	17.217.028
4	02510089	Изградња тунела испод стазе 6	95.208		95.208
5	02510095	Ски центар Мањача	7.500		7.500
6	02510107	Ски лифт Трново		2.431.842	2.431.842
		Инвестициони пројекти Јахорина	19.561.796	2.613.412	22.175.208
1	02510080	Изградња жичаре Игришта	2.986.272	23.267.583	26.253.855
2	02510096	Водоснабдјевање Игришта	3.489.482	1.688.327	5.177.809
3	02510099	Управна зграда, јавни тоалети Игришта	2.202.202	410.758	2.612.960
4	02510113	Радови на изградњи пута до излаза шестосједа, тротоара, бицикличке стазе		866.279	866.278
5	02530112	Опремање ски бифеа и управне зграде Игришта		543.792	543.793
		Инвестициони пројекти Игришта	8.677.956	26.776.739	35.454.695
		Укупно	28.239.752	29.390.151	57.629.903

Табела број 5 – Преглед аванса

Редни број	Конто	Добављач	Опис	Салдо
1	02603511	Ековис Матас Консалтинг доо Сарајево	Гондола Пале-Јахорина	155.606
2	02610081	Лајтнер Италија	Гондола Пале-Јахорина	915.328
		Укупно-Јахорина		1.070.934
1	02603102	Респект доо Сарајево	Водоснабдијевање Игришта	163.043
2	02611008	Техноалпин Италија	Водоснабдијевање Игришта	636.094
3	02603511	Ековис Матас Консалтинг доо Сарајево	Шестосјед Игришта	127.178
4	02610081	Лајтнер Италија	Шестосјед Игришта	748.104
		Укупно-Игришта		1.674.419
		Укупно		2.745.353

Нота бр.8 – АОП 020 ОСНОВНО СТАДО И ОСТАЛА БИОЛОШКА СРЕДСТВА

На конту **052,053 – Основно стадо и остала биолошка средства** - На дан извјештавања у пословним књигама Друштва на овим контима налазе се средства садашње вриједности 25.200 КМ. Није било промјена у извјештајном периоду на овим контима.

Нота бр. 9 – АОП 027 ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ У ЗЕМЉИ

На конту **063 – Дугорочни кредити у земљи** налазе се кредити дати радницима. Потраживања по основу дугорочних кредита радницима износе 5.430 КМ.

2. Текућа имовина

Текућу имовину Друштва чине: поред готовине и готовинских еквивалената, обртна имовина која обухвата: материјал, недовршену производњу, готове производе, потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје робе и услуга као и краткорочне финансијске пласмане (кредити, ХОВ и остали краткорочни пласмани који доспијевају до годину дана).

Нота бр. 10 - АОП 036 СТРУКТУРА ТЕКУЋЕ ИМОВИНЕ

Структура текуће имовине приказана је у табели број 6.

Табела број 6 – Текућа средства

Редни број	Конт	Текућа средства	Набавна вриједност 31.12.2024.	Исправка вриједности 31.12.2024.	Садашња вриједност 31.12.2024.	Нето вриједност 31.12.2023.
1	100 до 109	Залихе материјала	3.250.124	528.795	2.721.329	2.412.709
2	130 до 139	Залихе робе	996.079	629.018	367.061	370.303
3	150 до 159	Дати аванси	56.802		56.802	138.715
4	201,202,203 дио 209	Потраживања од купаца у земљи	328.087	70.137	257.950	381.345
5	204, дио 209	Потраживања од купаца из иностранства	51.060	1.525	49.535	32.901
6	Група 22, осим 224	Друга потраживања	116.802	60.115	56.687	81.595
7	224	Потраживања за више плаћен порез на добит	1.502		1.502	
8	233 дио 238	Ост. финансијска средства по амортизованој вриједности	18.305	16.884	1.421	1.417
9	235,236	Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха	1.293.987		1.293.987	1.293.987
10	241 до 249	Готов. и готов. еквиваленти	2.548.005		2.548.005	2.077.481
11	270 до 279	Порез на додатну вриједност	373.754		373.754	1.115.385
12	280 до 289	Краткорочна разграничења	10.481.990		10.481.990	30.509.052
Укупно			19.516.497	1.306.474	18.210.023	38.414.890

Нота бр. 11 - АОП 037 - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Залихе материјала обухватају залихе свих врста материјала, резервних дијелова, горива и мазива, алата и инвентара мање вриједности који се у цјелости отписују у обрачунском периоду. Залихе робе у материјалном и финансијском књиговодству укњижене су по продајним цијенама, са укалкулисаном разликом у цијени и ПДВ-ом. Признавање и вредновање врши се у складу са МРС 2 и другим МРС и МСФИ. Вриједност залиха у извјештајном периоду је 3.145.192 КМ.

Нота бр. 12 - АОП 044 КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМИЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји у евиденцији Друштва закључно са 31.12.2024. године износе 15.064.831 КМ.

Нота бр. 13 - АОП 047- 048 КУПЦИ

Потраживања од купаца у земљи и иностранству исказана су на основу испостављених рачуна за продате производе и услуге, са урачунатим ПДВ-ом, а која нису наплаћена до 31.12.2024. године.

Потраживања од купаца износе 307.485 КМ, а чине их :

- Потраживања од купаца у земљи у износу 257.950 КМ;
- Потраживања од купаца у иностранству у износу 49.535 КМ.

Исправка вриједности потраживања од купаца врши се на терет расхода преко рачуна исправке вриједности за потраживања од купаца код којих је од рока за наплату прошло најмање 12 мјесеци.

У току извјештајног периода извршене су исправке вриједности потраживања од купаца из РС и то индиректан отпис у износу 70.136 КМ и исправка потраживања од купаца из иностранства у износу 1.526 КМ.

Нота бр. 14- АОП 050 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Групу 22 - *Остала краткорочна потраживања*, чине потраживања чије стање на дан 31.12.2024. године износи 56.687 КМ. Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања од запослених (аконтације за службени пут), потраживања од фондова здравственог осигурања, фонда за запошљавање и дјечије заштите.

Нота бр.15 – АОП 051 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Потраживања за више плаћен порез на добит износе 1.502 КМ.

Нота бр. 16 - АОП 052 – КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочне финансијске пласмане чине финансијска средства по амортизованој вриједности и финансијска средства по фер вриједности у укупном износу 1.295.408 КМ.

Конто **233 – Остала финансијска средства по амортизованој вриједности** односе се на потраживања за дио главнице и камате по основу дугорочних кредита датих радницима који доспијевају на наплату у року од 12 мјесеци у износу од 1.421 КМ.

Конто **235 – Откупљене ХОВ намјењене продаји** у износу 1.293.987 КМ.

Нота бр. 17 - АОП 061 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовину и готовинске еквиваленте чине готовина на жиро рачунима код пословних банака и у благајни и износи укупно 2.548.005 КМ.

Табела број 7 – Готовина и еквиваленти готовине

Редни број	Група конта	Готовина и еквиваленти готовине	Салдо на дан 31.12.2024.	Салдо на дан 31.12.2023.
1	241	Пословни рачуни - домаћа валута	1.002.762	1.142.311
2	242	Пословни рачуни - страна валута	820.309	424.592
3	246	Благајна - домаћа валута	390.427	175.202
4	247	Благајна - страна валута	334.507	335.376
Укупно			2.548.005	2.077.481

Нота бр. 18 - АОП 064 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРИЈЕДНОСТ

На рачунима 270 до 279 садржан је ПДВ у примљеним фактурама, у датим авансима, иноуслугама, као и потраживања по основу разлике између аконтираног и обрачунатог ПДВ. Стање на дан 31.12.2024. године износи 373.754 КМ, а односи се на ПДВ у примљеним фактурама у износу 2.954 КМ, ПДВ обрачунат на услуге ино лица у износу 3.386 КМ, потраживања по основу више плаћеног ПДВ-а у износу 367.098 КМ и порески кредит у износу 316 КМ.

Нота бр. 19 - АОП 065 – КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења евидентирају разграничене трошкове и приходе који су настали у вези са пословањем Друштва. У складу са МРС 39 евидентирају се разграничени трошкови по основу примљених кредита и емитованих дужничких инструмената који се воде по амортизованој вриједности примјеном ефективне каматне стопе. Чине их камате из емисије обвезница и примљених кредита који доспијевају у периоду од годину дана. Активна разграничења садрже разграничене приходе по основу примљених аванса за будуће испоруке, исплаћени аванси за

будуће набавке инвестиционих некретнина, као и дате авансе садржане у авансним фактурама за будуће набавке робе и услуга. Укупан износ на разграничењима на дан 31.12.2024. износи 10.481.990 КМ.

Табела број 8 – Краткорочна разграничења

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2024.	Салдо 31.12.2023.
1	280	Унапријед плаћени расходи	1.866.687	22.539.283
2	282	Разграничени трошкови по основу обавеза	8.585.749	8.234.728
3	289	Остала активна временска разграничења	29.554	23.941
Укупно			10.481.990	30.509.052

Нота бр. 20 - АОП 101 КАПИТАЛ

У току извјештајног периода извршена је докапитализација кроз 6. емисију акција. Рјешењем Бањалучке берзе ад Бања Лука, број 03-296/24 од 19.07.2024. године извршена је регистрација акција 6. емисије акција – повећање основног капитала, јавна понуда, емитента Јахорина ОЦ а.д. Пале за 26.293.437 акција појединачне номиналне вриједности 1,00 КМ. Нови број хартија од вриједности износи 58.797.729 акција појединачне номиналне вриједности 1,00 КМ.

Основни капитал Друштва износи 58.797.729 КМ и састоји се од 58.797.729 редовне акције, класе „А“, номиналне вриједности 1,00 КМ.

Нераспоређена добит текућег периода износи 158.803 КМ.

Табела број 9 - Капитал

Редни број	Опис	Салдо на дан 31.12.2024.	Салдо на дан 31.12.2023.
	КАПИТАЛ	67.603.650	41.151.010
1	Акцијски капитал	58.797.729	32.504.292
2	Емисиони губитак		
3	Законске резерве	3.250.429	3.250.429
4	Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства	4.670.050	4.670.050
5	Нераспоређени добитак ранијих година	726.239	341.481
6	Нераспоређени добитак текуће године	158.803	384.821

Нота бр. 21 - АОП 132 – ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На групи конта **40,41 - Разграничени приходи и примљене донације и дугорочне обавезе** приказана су дугорочна резервисања за разграничене приходе по основу примљених државних давања и дугорочне финансијске обавезе вредноване у складу МРС 39.

Табела број 10 - Преглед дугорочних резервисања и обавеза

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо на дан 31.12.2024.	Садо на дан 31.12.2023.
1	408	Разграничени приходи на основу примљених донација	16.218.013	15.560.112
2	41 осим 418	Дугорочне обавезе	139.276.823	154.130.899
Укупно			155.494.836	169.691.011

На групи рачуна 408 исказују се разграничени приходи по основу донација и државних давања у складу са МРС 20. Односе се на:

- реализовани пројекат освјетљења стазе Термаг уз помоћ средстава Општине Пале
- реализацију инфраструктурних пројеката на Јахорини по Одлуци Владе РС број 04/1-012-2-1295/22 од 21.04.2022. године, Службени гласник РС 38/22, у износу од 15.000.000 КМ
- реализацију пројекта изградње пута на Игриштима, пјешачке стазе, стазе за бицикле и паркинг простора. За наведени пројекат је исплаћено 1.050.000 КМ по закључку Владе РС број 04/1-012-2-2029/24 од 20.06.2024 године.

На основу реализације и активирања финансијских пројеката, сразмјерно обрачунатим трошковима амортизације вршиће се смањење резервисања у корист прихода на годишњем нивоу.

Разграничени приходи на основу примљених донација на дан 31.12.2024. године износе 16.218.013 КМ.

Нота бр. 22 - АОП 137 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Укупне дугорочне обавезе које доспијевају у периоду дужем од годину дана од дана биланса (од 01.01.2026. године) износе 139.276.823 КМ, а њихову структуру чине:

- Група 412, дугорочне обавезе по хартијама од вриједности 20.111.498 КМ
- Група 413 – дугорочне финансијске обавезе по кредитима 119.146.879 КМ
- Група 415 – дугорочне обавезе по финансијском лизингу 18.446 КМ.

Преглед дугорочних обавеза са уговореним износима, каматним стопама, периодом задужења и пројектима који су финансирани из наведених извора дат је у табели број 11.

Табела број 11 – Преглед дугорочних обавеза

Дугорочне обавезе					
Назив зајмодавца	Уговорени износ зајма	Каматна стопа	Период задужења	Средства обезбјеђења	Финансирани пројекти
Обавезе по Споразуму	8.618.963		20.02.2018-20.02.2029.	Мјенице	Обавезе из 1. емисији конвертибилних обвезница
Затезне камате по Споразуму	4.895.505		2029-2034	Мјенице	Обавезе из 1. емисији конвертибилних обвезница
Обавезе по 2. Емисији обвезница	10.375.000	4,00%	08.12.2017-08.11.2029.	Гондола Пољице, шестосјед Огорјелица	Осњежавање дијела скијалишта 1. фаза, изградња велике акумулације воде
Обавезе по 3. Емисији обвезница	7.000.000	4,00%	15.10.2019-15.10.2034.	Шестосјед Скочине и гондола Партизан	Изградња гондоле на Јахорини (Партизан)
НЛБ банка	9.000.000	3,1% + 6 мј. ЕУРИБОР	30.8.2019-30.8.2029.	Мјенице, Гаранција РС	Изградња гондоле на Јахорини (Партизан)
АИК банка	23.400.000	4,00%	28.12.2020-28.12.2030.	Мјенице, Гаранција РС	Осњежавање 2. фаза
					Уређење ски стаза
					Двије покретне траке (Трново и Тврдићи)
					Сигнализација ски траке у посектору Трново и Рајска долина
Шпаркасе банка	10.000.000	3,95% + 6 мј. ЕУРИБОР	28.02.2021-28.02.2031.	Мјенице, Гаранција РС	1. фаза шестосједа Рајска долина
Нова банка	10.000.000	4,00%	28.02.2021-28.02.2031.	Мјенице, Гаранција РС	2. фаза изградње шестосједа Рајска долина
Нова банка	20.000.000	4%	25.08.2021-25.08.2031	Мјенице, Гаранција РС	Пројектовање гондоле Равна планина
					Пројектовање и изградња жичаре Трново
					Затрављивање стаза Јахорина
					Осњежавање главне стазе Игришта са изградњом акумулације
Шпаркасе банка	10.000.000	3,36%	25.08.2021-25.08.2031.	Мјенице, Гаранција РС	Изградња нових стаза на Игриштима
Уникредит банка Бања Лука	6.000.000	3,30%	30.06.2021-30.06.2031.	Мјенице, Гаранција РС	Пројектовање и изградња полазне, излазне станице и гараже гондоле Пољице
Уникредит банка Мостар	19.600.000	3,99%	30.06.2021-30.06.2031.	Мјенице, Гаранција РС	Изградња дјечијег полигона са траком и тјубинг стазом
					Куповина табача
					Осњежавање двије стазе на Игриштима
Нова банка	36.900.000	4,77% + 6 мј. ЕУРИБОР	15.12.2022-15.12.2032.	Мјенице, Гаранција РС	Пројектовање и изградња гондоле Пољице
					Шестосјед Игришта
					Водоснабдијевање акумулације Игришта
					Изградња управне зграде, јавних тоалета и продајних мјеста на излазној станици Игришта
					Изградња Ски бифеа на полазу Игришта
					Набавка два ратрака
					Мљевање камена на стазама Игришта
					Хидросјетва (затрављивање) ски стаза Игришта
					Изградња хагара за табаче и складишни простор Игришта
					Путничка теренска возила

					Санитетско возило
					Набавка путничких комбија 4*4 са 9 мјеста
					Изградња продајних мјеста на полазној станици Игришта
					Изградња амбуланте за ГСС Игришта
Лизинг		4,50%	06.09.2021-06.09.2025.	Возило	Комби

Нота бр. 23 - АОП 147 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања обухватају обавезе по кредитима, зајмовима, хартијама од вриједности и осталим обавезама по амортизованој вриједности, обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде, ПДВ и остале краткорочне обавезе које доспјевају у року до годину дана од дана настанка до дана биланса.

Табела број 12 – Преглед краткорочних обавеза и краткорочних резервисања

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2024.	Салдо 31.12.2023.
1	421 до 424	Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	26.356.788	27.649.204
2	425, 426	Остале краткорочне финансијске обавезе	20.123	28.405
3	429	Остале обавезе по амортизованој вриједности	16.249.639	15.087.500
4	43	Обавезе из пословања	7.256.001	7.601.740
5	450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	807.940	599.405
6	460 до 469	Друге обавезе	36.624	27.804
7	470 до 479	Порез на додатну вриједност	112.487	43.758
8	48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	16.844	18.768
9	481	Обавезе за порез на добит	6.790	5.711
10	49	Краткорочна разграничења	2.156.112	25.751.504
Укупно			53.019.348	76.813.799

Нота бр. 24 – АОП 148 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе које ће доспијети у року од годину дана пренесене су на краткорочне обавезе. Краткорочне обавезе обухватају обавезе по кредитима, зајмовима, хартијама од вриједности и осталим краткорочним обавезама које доспијевају за плаћање у року од годину дана од дана настанка, односно од дана биланса. Краткорочне обавезе на дан извјештавања износе 42.626.550 КМ.

Табела број 13 – Преглед краткорочних обавеза

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо на дан 31.12.2024.	Салдо на дан 31.12.2023.
1	424	Обавезе по кредитима и емисијама ХОВ	26.356.788	27.649.204

2	425	Обавезе за лизинг	20.123	28.405
3	429	Обавеза за позајмицу	16.249.639	15.087.500
Укупно			42.626.550	42.765.109

Нота бр. 25 - АОП 155 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања чине примљени аванси, депозити и кауције и обавезе према добављачима, преглед стања на дан 31.12.2024. године дат је у табели број 14.

Табела број 14 – Обавезе из пословања

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2024.	Салдо 31.12.2023.
1	4302	Примљени аванси од купаца у земљи и иностранству	2.835	10.220
2	4303	Примљени аванси од купаца у иностранству	26.718	13.721
3	4305,4306	Примљени депозити	31.986	33.674
4	432	Добављачи у РС	2.715.081	3.252.423
5	433	Добављачи у ФБиХ	1.312.671	1.435.525
6	434	Добављачи из Дистрикта Брчко	101.146	
7	435	Добављачи из иностранства	3.065.564	2.856.177
Укупно			7.256.001	7.601.740

Нота бр. 26 - АОП 162 ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ПЛАТА

Обавезе за плате и накнаде плата чине обавезе за нето зараде, обавезе за порез из бруто зарада, обавезе за доприносе и обавеза накнаде за топли оброк. Обавезе се односе на укалкулисане трошкове зарада закључно за 31.12.2024. године и износе 807.940 КМ.

Нота бр. 27 - АОП 163 ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

Остале обавезе на дан 31.12.2024. се односе на обавезе према запосленим (трошкови превоза радника) , обавезе према члановима УО и НО, обавезе према физичким лицима и накнаде по уговорима о дјелу и привременим пословима и износе 36.624 КМ.

Нота бр. 28 - АОП 165 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

На конту 48, осим 481 приказане су обавезе у укупном износу 16.844 КМ за остале порезе, доприносе и друге дажбине, обавезе за доприносе које терете трошкове, обавезе за порез по одбитку, као и остале обавезе (привредној комори, таксе за истицање рекламе, за комуналну накнаду и сл.)

Нота бр. 29 - АОП 167 КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

Структуру краткорочних временских разграничења чине унапријед плаћени приходи без ПДВ-а, разграничени трошкови набавке (авансни рачуни добављача), разграничени приходи по основу потраживања. Преглед на дан извјештавања је дат у табели број 15.

Табела број 15 – Преглед краткорочних разграничења

Редни број	Конто	Опис конта	Салдо 31.12.2024.	Салдо 31.12.2023.
1	491	Унапријед наплаћени приходи без ПДВ-а	25.260	20.462
2	494	Разграничени приходи по основу потраживања камате по кредитима датих радницима	191	409
3	499	Вриједност будућих набавки у авансним фактурама	2.130.661	25.730.633
Укупно			2.156.112	25.751.504

Биланс успјеха**Нота бр. 30 - АОП 201 СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА**

Приходи представљају приливе економских користи који су настали из редовних пословних активности Друштва. Књиже се на обрачунској основи, након испоруке робе и услуга и прихватања испоруке од стране купца, умањени за порез на додату вриједност и одобрене трговачке попусте. Признавање и вредновање прихода врши се у складу са МРС 12

Дефиниција прихода обухвата (редовне) приходе и добитке.

Пословни приходи у износу од 26.098.893 КМ остварени су по сљедећим основама:

ОПИС	31.12.2024.	31.12.2023.
Приход од продаје робе - пиће	942.694	1.103.680
Приходи од продаје пружених услуга	15.705.920	15.923.273
Остали пословни приходи	9.450.279	3.364.360
УКУПНО	26.098.893	20.391.313

Остали пословни приходи у износу од 9.450.279 КМ односе се на приходе остварене по основу субвенција и донација државних органа, као и осталих примљених донација.

ОПИС	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од премија, субвенција и дотација	5.600.000	1.842.516
Субвенција за отплату кредита	3.454.167	
Приходи од донација државних органа		722.768

Приходи од осталих донација	392.099	799.076
Приход од мјењачких послова	4.013	
УКУПНО	9.450.279	3.364.360

На основу Уговора о додјели финансијских средстава број 6319-ОЦ/24, закљученог 23.12.2024. године са Министарством трговине и туризма Републике Српске, Друштву су додјељена буџетска средства у укупном износу од 5.600.000,00 КМ. Ова средства су намијењена за обезбјеђење редовних пословних активности Друштва, као и за сервисирање обавеза из претходног периода.

У складу са Закључком Владе Републике Српске број: 04/1-012-2-1981/20 од 16.07.2020. године, Влада Републике Српске је посредством Министарства трговине и туризма предвидјела обезбјеђивање буџетских средстава у износу од 1.450.000,00 КМ годишње, у периоду од 2021. до 2029. године, ради финансијске подршке у реализацији активности Друштва.

Прилив средстава субвенције у износу од 2.000.000,00 КМ евидентиран је као дио прихода од премија, субвенција и дотација, у складу са Одлуком о додјели новчане помоћи број: 01-2-40-1833-1/24 од 10. маја 2024. године, коју је донио генерални секретар предсједника Републике. Ова средства намијењена су подршци реализације пројеката и редовних активности.

Приходи од осталих донација у износу од 392.099,00 КМ остварени су на основу реализације и активирања финансијских пројеката. Сразмјерно обрачунатим трошковима амортизације, извршено је смањење резервисања у корист прихода на годишњем нивоу.

Нота бр. 31 - АОП 219 СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА

Они резултирају издацима и смањењем средстава, укључујући готовину и готовинске еквиваленте, залихе, некретнине, постројења, опреме и других средстава.

Пословни расходи Друштва представљају трошкове настале у оквиру основне дјелатности и обухватају: набавну вриједност продате робе, трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкове производних услуга, трошкове амортизације и резервисања, као и нематеријалне трошкове.

Пословни расходи се евидентирају у оквиру рачунских група од 50 до 55.

Структура пословних расхода детаљно је приказана у наредној табели:

ОПИС	31.12.2024.	31.12.2023.
Набавна вриједност продате робе	485.859	506.417
Трошкови материјала	704.752	530.245
Трошкови горива и енергије	1.554.736	1.459.039
Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	7.709.497	6.222.983

Трошкови осталих личних примања	405.019	382.783
Трошкови производних услуга	3.273.936	3.947.768
Трошкови амортизације и резервисања	6.517.597	6.175.430
Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	838.415	891.686
Трошкови пореза	69.679	79.973
Трошкови доприноса	15.443	12.461
УКУПНО	21.574.933	20.208.785

Нота бр. 32 - АОП 221, 222 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Редни број	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
1	Трошкови осталог материјала	61.470	37.050
2	Утрошени материјал у промету производа	170.551	97.957
4	Трошак ситног алата, спортске опреме, инвентара хтз опреме и ауто гума	5.437	61.859
5	Трошкови резервних дијелова	453.302	316.782
6	Трошак канцеларијског материјала	13.991	16.597
7	Трошкови горива и мазива	448.343	567.513
8	Трошкови електричне енергије	972.080	819.123
9	Трошкови воде	118.511	72.403
10	Трошкови пелета	15.803	
	УКУПНО	2.259.488	1.989.284

Нота бр. 33 - АОП 223 ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Ред. број	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
1	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	7.709.497	6.222.983
2	Трошкови осталих личних примања	405.019	382.783
	УКУПНО	8.114.516	6.605.766

Нота бр. 34 - АОП 225 ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Ред. број	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
1	Отпремнина за одлазак у пензију	18.247	21.957
2	Трошкови запослених на службеном путу	148.817	152.956
3	Трошкови превоза радника	181.515	153.169
4	Помоћ у случају смрти запосленог или смрти члана породице и помоћ за набавку лијекова	31.778	23.935
5	Остале накнаде и помоћи запосленим	24.662	30.766
УКУПНО		405.019	382.783

Нота бр. 35 - АОП 226 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Ред. број	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
1	Трошкови услуга на изради учинака	1.107.001	1.929.773
2	Трошкови транспортних услуга	383.216	353.494
5	Трошкови услуга одржавања	320.487	243.466
6	Трошкови закупнина	563.244	182.641
8	Трошкови рекламе и пропаганде	792.486	1.110.772
9	Трошкови осталих услуга	107.502	127.622
УКУПНО		3.273.936	3.947.768

Нота бр. 36 - АОП 228 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у 2024. години износе 6.517.597 КМ. Амортизација основних средстава обрачунава се примјеном линеарне методе, засноване на процијењеном вијеку трајања средства.

Нота бр. 37 - АОП 234, 235, 236 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ, ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Ред. број	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
1	Трошкови непроизводних услуга	102.258	117.489
2	Трошкови репрезентације	241.530	389.616
3	Трошкови премије осигурања	63.254	58.904
4	Трошкови платног промета	315.404	228.691
5	Трошкови чланарина	18.897	14.637
5	Остали нематеријални трошкови	97.072	82.349
6	Трошкови пореза	69.679	79.973
7	Трошкови доприноса	15.443	12.461
УКУПНО		923.537	984.120

Нота бр. 38 - АОП 237 ПОСЛОВНИ ДОБИТАК

Пословни добитак, утврђен у главном обрасцу биланса успјеха, представља разлику између пословних прихода и пословних расхода и износи 4.523.960 КМ.

ПОЗИЦИЈА	31.12.2024.	31.12.2023.
I Пословни приходи	26.098.893	20.391.313
Приходи од продаје робе	942.694	1.103.680
Приходи од пружених услуга	15.705.920	15.923.273
Остали пословни приходи	9.450.279	3.364.360
II Пословни расходи	21.574.933	20.208.785
Набавна вриједност продате робе	485.859	506.417
Трошкови материјала	704.752	530.245
Трошкови горива и енергије	1.554.736	1.459.039
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	8.114.516	6.605.766
Трошкови производних услуга	3.273.936	3.947.768
Трошкови амортизације и резервисања	6.517.597	6.175.430
Нематеријални трошкови, трошкови пореза и доприноса	923.537	984.120
Пословни добитак (I-II)	4.523.960	182.528
Пословни губитак (II-I)		

Нота бр. 39 - АОП 250 ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ

Губитак редовне активности у износу од 22.877 КМ је утврђен на сљедећи начин:

ПОЗИЦИЈА	31.12.2024.	31.12.2023.
I Пословни приходи	26.098.893	20.391.313
II Укупни финансијски приходи (I+II)	8.048	196
Приходи од камата	217	
Остали финансијски приходи	7.831	196
а) Укупни пословни и финансијски приходи (I+II)	26.106.941	20.391.509
I Пословни расходи	21.574.933	20.208.785
II Укупни финансијски расходи-камате	4.554.885	4.724.239
б) Укупни пословни и финансијски расходи	26.129.818	24.933.024
Губитак редовне активности (б-а)	22.877	4.541.515
Добитак редовне активности		

Пословни приходи остварени су по основу прихода од продаје робе и услуга, као и осталих пословних прихода, који укључују субвенције и донације.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкове производних услуга, трошкове амортизације и резервисања, нематеријалне трошкове, као и трошкове пореза и доприноса.

Финансијски приходи остварени су по основу камата на депозите по виђењу, као и камата на дугорочне кредите дате радницима.

Финансијски расходи односе се на камате за дугорочне кредите, камате на дугорочне хартије од вредности, као и затезне камате.

Нота бр. 40 - АОП 251 И 261 СТРУКТУРА ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

Остали приходи износе 253.267 КМ и обухватају приходи по основу отписа обавеза, као и остале приходе и добитке.

Редни број	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
1	Добици од продаје некретнина и опреме	2.171	
2	Наплаћена отписана потраживања		2.108
3	Приходи од смањења обавеза		
4	Остали приходи и добитци	251.096	5.095.595
	Укупно остали приходи	253.267	5.097.703
1	Неотписана вриједност расходоване имовине		
2	Расходи по основу ИВ и отписа потраживања	27.240	42.184
3	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	6.072	
4	Остали непоменути расходи	19.425	116.233
5	Губици по основу отуђења некретнина и опреме	12.060	6.025
	Укупно остали расходи	64.797	164.443
	Губитак по основу осталих прихода и расхода		
	Добитак по основу осталих прихода и расхода	188.470	4.933.260

У 2024. години је остварен добитак по основу осталих прихода и расхода, који износи 188.470 КМ.

Нота бр. 41 - АОП 316 НЕТО ДОБИТ ПЕРИОДА

ПОЗИЦИЈА	31.12.2024.	31.12.2023.
I Пословни приходи (1+2+3)	26.098.893	20.391.313
1. Приходи од продаје робе	942.694	1.103.680
2. Приходи од пружених услуга	15.705.920	15.923.273
3. Остали пословни приходи	9.450.279	3.364.360

II Укупни финансијски приходи (4+5+6)	8.048	196
4. Приходи од камата	217	
5. Позитивне курсне разлике		
6. Остали финансијски приходи	7.831	196
а) Укупни пословни и финансијски приходи (I+II)	26.106.941	20.391.509
III Остали приходи	253.267	5.097.703
IV Приходи од усклађивања вриједности имовине		
б) УКУПНИ ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	26.360.208	25.489.212
V Пословни расходи	21.574.933	20.208.785
VI Укупни финансијски расходи	4.554.885	4.724.239
в) Укупни пословни и финансијски расходи (V+VI)	26.129.818	24.933.024
VII Остали расходи	64.797	164.443
VIII Расходи од усклађивања вриједности имовине		
г) УКУПНИ РАСХОДИ (V+VI+VII+VIII)	26.194.615	25.097.467
Пословни добитак (I-V)	4.523.960	182.528
Пословни губитак (V-I)		
д) Добитак редовне активности (а-в)		
д) Губитак редовне активности (в-а)	22.877	4.541.515
е) Добитак остале активности (III-VII)	188.470	4.933.260
е) Губитак остале активности (VII-III)		
ДОБИТАК (б-г)	165.593	391.745
Порез на добит	6.790	6.924
Нето ДОБИТАК	158.803	384.821

Нето ефекат губитка из редовне активности у износу од 22.877 КМ и добитка по основу осталих прихода и расхода од 188.470 КМ резултира оствареним добитком. Евидентирана добит прије опорезивања износи 165.593 КМ, од чега је износ пореза на добит 6.790 КМ, те је нето добитак текуће године 158.803 КМ.

Нота бр. 42 АОП 323 и 324 ПРОСЈЕЧАН БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ

Просјечан број запослених по основу часова рада износи 259, док просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца износи 258.

Биланс токова готовине

Нота бр. 43 - АОП 501 ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

Приливи готовине из пословних активности квалификовани су на сљедећи начин:

Редни број	Опис позиције	31.12.2024.	31.12.2023.
I	Прилив готовине из пословних активности (1+2+3)	30.816.683	29.883.693
1	Прилив од купаца и примљени аванси	19.584.551	19.642.361
2	Прилив од премија, субвенција и дотација	9.054.167	2.071.200
3	Прилив из осталих активности	2.177.965	8.170.132

Приливи из осталих активности углавном се односе на приливе од оствареног поврата пореза на додатну вриједност.

Нота бр. 44 АОП 506 ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

Квалификација одлива готовине по основу набавке робе, материјала, других трошкова пословања, као и датих аванса добављачима у претходном периоду, дата је у табели:

Редни број	Опис позиције	31.12.2024.	31.12.2023.
I	Одлив готовине из пословних активности (1+2+3+4+5)	26.260.226	26.273.790
1	Одлив по основу плаћања добављачима	9.089.425	7.656.529
2	Одлив по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	8.112.000	6.593.805
3	Одлив по основу камата	7.409.464	9.818.723
4	Одлив по основу пореза на добит	7.214	35.506
5	Остали одливи из пословних активности	1.642.123	2.169.228

Нота бр. 45 - АОП 515 и 531 ПРИЛИВ И ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА

Приливи готовине из активности инвестирања износе 217 КМ и остварени су по основу прилива од камата.

Одливи по основу активности инвестирања чине улагања у набавку опреме и инфраструктурних објеката, као и инвестиције у току и дата аванси за инвестиције, у износу од 14.567.071 КМ.

Нота бр. 46 - АОП 544 ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Приливи готовине из активности финансирања у износу од 40.098.990 КМ остварени су по основу повећања основног капитала, које је регистровано у оквиру регистрације 6. емисије акција, као и по основу уговорених дугорочних и краткорочних кредитних задужења.

Нота бр. 47 - АОП 551 ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Одлив по основу дугорочних обавеза износи 29.618.069 КМ и односи се на плаћене обавезе по кредитима.

Нота бр. 48 - АОП 561, 562 УКУПНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ

Укупни прилив готовине износи 70.915.890 КМ. Укупни одлив готовине износи 70.445.366 КМ.

Нота бр. 49 - АОП 563 НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ

Нето прилив готовине у 2024. години износи 470.524 КМ.