

NAPRIJED INVEST d.o.o. Sarajevo

ODBOR ZA REVIZIJU

IZVJEŠTAJ
Odbora za reviziju
po polugodišnjem obračunu za 2025. godinu

Sarajevo, august 2025. godine

IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU

NADZORNOM ODBORU

"NAPRIJED INVEST" d.o.o. SARAJEVO

Odbor za reviziju „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) je obavilo reviziju priloženog Bilansa stanja na dan 30.06.2025. godine, te s njim povezane Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Izvještaj o novčanom tokovima za period 01.01.- 30.06.2025. godine.

Finansijski izvještaji pripadaju djelokrugu odgovornosti Uprave Društva.

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije.

Zadatak nam je bio da se uvjerimo kako u finansijskim izvještajima nema pogrešno iskazanih materijalno značajnih stavki. Također smo uključili ocjenu računovodstvenih politika koje su primjenjivane.

Kao rezultat svojih aktivnosti u izvještajnom periodu, Odbor za reviziju razmotrio je usvajanje i primjenu Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Mišljenje

Odbor za reviziju smatra da polugodišnji finansijski izvještaji Društva za 2025. godinu prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva i ukupnog poslovanja za obračunsko razdoblje I–VI 2025. godine, i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Sarajevo, 05.08.2025. godine

Odbor za reviziju:

Emir Krajina, predsjednik

Krajina E.

Stana Lovnički, član

SL

Nina Redžepović, član

Redžepović N.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. Bilans uspjeha

za period od 01.01. - 30.06.2025.

Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodne godine
2	3	4	5	6
BILANS USPJEHA				
Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		2 0 1	973.559	340.536
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		2 0 2	973.559	340.536
Prihodi od prodaje robe		2 0 3		
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2 0 4		
Prihodi od pruženih usluga		2 0 5		
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		2 0 6	973.559	340.536
Prihodi od prodaje robe		2 0 7		
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2 0 8		
Prihodi od pruženih usluga		2 0 9		
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		2 1 0		
Prihodi od prodaje robe		2 1 1		
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2 1 2		
Prihodi od pruženih usluga		2 1 3		
Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		2 1 4	66	220.823
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		2 1 5		
Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		2 1 6		219.771
Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		2 1 7		219.771
Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		2 1 8		
Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		2 1 9		
Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		2 2 0		
Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		2 2 1		
Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		2 2 2		
Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		2 2 3		
Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		2 2 4		
Neto dobici od otuđenja biološke imovine		2 2 5		
Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		2 2 6		
Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		2 2 7		

Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		2	2	8		
Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		2	2	9		
Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		2	3	0		
Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		2	3	1		598
Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		2	3	2		
Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		2	3	3		
Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		2	3	4		
Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		2	3	5		
Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		2	3	6		
Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		2	3	7		
Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		2	3	8		598
Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		2	3	9		
Ostali neto dobiti od finansijske imovine		2	4	0		
Neto otpuštanja rezervisanja		2	4	1		-
Neto dobiti od trgovanja derivatima		2	4	2		
Prihodi od prodaje materijala, neto		2	4	3		
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		2	4	4		
Prihodi od dividendi		2	4	5		
Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		2	4	6	0	64
Finansijski prihodi (248+249+250)		2	4	7	66	74
Prihodi od kamata		2	4	8		
Neto pozitivne kursne razlike		2	4	9	66	74
Ostali finansijski prihodi		2	5	0		
Ostali prihodi i dobiti		2	5	1		
Ukupno prihodi (201+214)		2	5	2		380
Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		2	5	3	973.625	561.359
Nabavna vrijednost prodate robe		2	5	4	607.161	465.832
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		2	5	5		
Troškovi sirovina i materijala		2	5	6		
Troškovi energije i goriva		2	5	7	2.940	4.173
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		2	5	8	2.709	3.664
Bruto plaće zaposlenih		2	5	9	384.838	322.383
Ostale naknade zaposlenih		2	6	0	308.408	267.604
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		2	6	1	65.422	45.750
Amortizacija (263 do 268)		2	6	2	11.008	9.029
Nekretnine, postrojenja i oprema		2	6	3	16.654	29.295
Investicijske nekretnine		2	6	4	15.436	28.370
Imovina s pravom korištenja		2	6	5	0	0
Nematerijalna imovina		2	6	6		
					1.218	925

<i>Biološka imovina</i>		2	6	7		
<i>Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima</i>		2	6	8		
<i>Troškovi primljenih usluga</i>		2	6	9		
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi</i>		2	7	0	178.634	87.43%
<i>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</i>		2	7	1	21.386	18.88%
<i>Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)</i>		2	7	2	106.560	1.555
<i>Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme</i>		2	7	3	0	0
<i>Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme</i>		2	7	4	0	0
<i>Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi</i>		2	7	5		
<i>Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine</i>		2	7	6		
<i>Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti</i>		2	7	7		
<i>Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina</i>		2	7	8		
<i>Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine</i>		2	7	9		
<i>Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine</i>		2	8	0		
<i>Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja</i>		2	8	1		
<i>Neto gubici od otuđenja biološke imovine</i>		2	8	2		
<i>Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti</i>		2	8	3		
<i>Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine</i>		2	8	4		
<i>Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji</i>		2	8	5		
<i>Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine</i>		2	8	6		
<i>Gubici od finansijske imovine (288 do 297)</i>		2	8	7		
<i>Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku</i>		2	8	8	106.560	555
<i>Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</i>		2	8	9		
<i>Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku</i>		2	9	0		
<i>Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja</i>		2	9	1		
<i>Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku</i>		2	9	2		
<i>Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</i>		2	9	3		555
<i>Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</i>		2	9	4	106.560	
<i>Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</i>		2	9	5		
<i>Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela</i>		2	9	6		
<i>Ostali neto gubici od finansijske imovine</i>		2	9	7		
<i>Troškovi rezervisanja, neto</i>		2	9	8		
<i>Neto gubici od trgovanja derivatima</i>		2	9	9		
<i>Rashodi od prodaje materijala, neto</i>		3	0	0		
<i>Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha</i>		3	0	1		
<i>Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela</i>		3	0	2		
<i>Umanjenje vrijednosti goodwill-a</i>		3	0	3		
<i>Finansijski rashodi (305 do 307)</i>		3	0	4		
<i>Rashodi od kamata</i>		3	0	5		
<i>Neto negativne kursne razlike</i>		3	0	6		
<i>Ostali finansijski rashodi</i>		3	0	7		

<i>Ostali rashodi i gubici</i>		3	0	8		1.000
Ukupno rashodi (253+271)		3	0	9		
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		3	1	0	713.721	467.387
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		3	1	1	259.904	93.972
Porez na dobit (313+314)		3	1	2		
<i>Tekući porez na dobit</i>		3	1	3	-	-
<i>Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)</i>		3	1	4		
<i>Efekat smanjenja odgođene porezne imovine</i>		3	1	5		
<i>Efekat povećanja odgođene porezne imovine</i>		3	1	6		
<i>Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza</i>		3	1	7		
<i>Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza</i>		3	1	8		
Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		3	1	9		93.972
Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		3	2	0	259.904	
Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		3	2	1		
Dobit (319+321)		3	2	2		93.972
Gubitak (320+321)		3	2	3	259.904	
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU						
Ostali ukupni rezultat (+325+331)		3	2	4		
<i>Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+326+327+328+329-330)</i>		3	2	5	(2.350)	(74.870)
<i>Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</i>		3	2	6		
<i>Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")</i>		3	2	7		
<i>Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela</i>		3	2	8		
<i>Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha</i>		3	2	9		
<i>Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke</i>		3	3	0		
<i>Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+332+333+334+335+336+337-338)</i>		3	3	1	(2.350)	(74.870)
<i>Revalorizacija zemljišta i građevina</i>		3	3	2		
<i>Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</i>		3	3	3	(2.350)	(74.870)
<i>Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja</i>		3	3	4		
<i>Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja</i>		3	3	5		
<i>Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela</i>		3	3	6		
<i>Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha</i>		3	3	7		
<i>Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke</i>		3	3	8		
UKUPNI REZULTAT (322 ili 323 + 324)		3	3	9		
Zarada po dionici					257.554	19.102
a) Osnovna zarada po dionici		3	4	0		
b) Razrijeđena zarada po dionici		3	4	1		
Dobit/(gubitak) koja pripada:						
a) Vlasnicima matičnog društva		3	4	2		
b) Vlasnicima manjinskih interesa		3	4	3		
Ukupni rezultat koji pripada:						

Prihodi

Poslovni prihodi ostvareni u prvom polugodištu 2025. godine iznosili su 973.559 KM i veći su u odnosu na prethodni period prošle godine za 186%.

Ukupan prihod koje je Društvo ostvarilo u period 01.01.-30.06.2025. godine prema povezanim stranama iznosi 973.558,62 KM I to kako slijedi:

Opis	Iznos
UP ZIF Naprijed	254.238,77
UP ZIF Eurofond-1	35.167,04
UP ZIF PROF PLUS	647.446,38
Usluge računovodstva- ZIF Naprijed	12.235,48
Usluge računovodstva – ZIF Prof plus	24.470,95
UKUPNO	973.558,62

Ostali prihodi ostvareni u izvještajnom periodu iznosili su 66 KM i isti se odnose na kamate na oročena sredstva.

Rashodi

Poslovni rashodi iznosili su 607.161 KM i veći su u odnosu na prethodni period za 30 %.

Svođenjem dionica Unis komerc d.d. na dan 30.06.2025. godine ostvaren je gubitak u iznosu od 106.560 KM.

Finansijski rezultat poslovanja

Opis	Iznos
Poslovni rashodi	607.161
Finansijski rashodi	0
Ostali rashodi I gubici	106.560
UKUPNO	713.721

UKUPAN PRIHOD	973.625
UKUPNI RASHODI	713.721
DOBIT	259.904

Društvo je u izvještajnom periodu ostvarilo neto dobit u iznosu od 259.904 KM, dok je u prethodnoj godini ostvarena neto dobit iznosila 93.972 KM. Ako se uzme u obzir smanjenje fer vrijednosti vrijednosnih papira koji se vode kroz ostali ukupni rezultat u iznosu od 2.350 KM ukupni rezultat Društva za period januar-jun 2025. godine iznosi dobit u iznosu od 257.554 KM.

2. Bilans stanja na dan 30.06.2025. godine

Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
IMOVINA				
Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		0 0 1		
Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		0 0 2	204.267	199.155
Zemljište		0 0 3	114.063	110.727
Građevinski objekti		0 0 4		
Postrojenja, oprema i namještaj		0 0 5	18.460	23.102
Transportna sredstva		0 0 6	95.603	87.625
Ostala dugoročna materijalna imovina		0 0 7	-	
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		0 0 8		
Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		0 0 9		
Zemljište		0 1 0	-	-
Građevinski objekti		0 1 1		
Postrojenja i oprema		0 1 2		
Nematerijalna imovina		0 1 3		
Ulaganja u investicijske nekretnine		0 1 4		
Nematerijalna imovina (016 do 019)		0 1 5		
Kapitalizirana ulaganja u razvoj		0 1 6	7.581	3.455
Koncesije, patenti, licence i druga prava		0 1 7		
Ostala nematerijalna imovina		0 1 8		
Nematerijalna imovina u pripremi		0 1 9	7.581	3.455
Biološka imovina		0 2 0		
Ulaganja u zavisne subjekte		0 2 1		
Ulaganja u pridružene subjekte		0 2 2		
Ulaganja u zajedničke poduhvate		0 2 3		
Goodwill		0 2 4		
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		0 2 5		
Ulaganja u instrumente kapitala		0 2 6	82.623	84.973
Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		0 2 7	82.623	84.973
Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		0 2 8		
Depoziti kod banaka		0 2 9	-	-
Dati krediti		0 3 0		
Obveznice		0 3 1		
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		0 3 2		
Potraživanja po finansijskim najmovima		0 3 3		
Ostala imovina i potraživanja		0 3 4		
Odgođena porezna imovina		0 3 5		
Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		0 3 6	2.615.010	2.446.501

Zalihe (038 do 042)		0	3	7		
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		0	3	8		
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	3	9		
Gotovi proizvodi		0	4	0		
Roba		0	4	1		
Dati avansi		0	4	2		
Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		0	4	3		
Ugovorna imovina		0	4	4	162.609	137.277
Potraživanja od kupaca (046 do 048)		0	4	5	1.652.973	1.476.930
Kupci - povezane strane		0	4	6	1.188.973	1.002.930
Kupci u zemlji		0	4	7	464.000	474.000
Kupci u inostranstvu		0	4	8		
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		0	4	9		
Depoziti kod banaka		0	5	0		
Dati krediti		0	5	1		
Obveznice		0	5	2		
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		0	5	3		
Potraživanja po finansijskim najmovima		0	5	4		
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		0	5	5	27.750	134.310
Derivatni finansijski instrumenti		0	5	6		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		0	5	7	770.070	695.669
Akontacije poreza na dobit		0	5	8	126	126
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		0	5	9	1.482	2.189
UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		0	6	0	2.819.277	2.645.656
VANBILANSNA EVIDENCIJA		0	6	1		
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		0	6	2	2.819.277	2.645.656

Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
KAPITAL				
Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		1 0 1	1.000.000	1.000.000
Dionički kapital		1 0 2		
Otkupljene vlastite dionice		1 0 3		
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1 0 4	1.000.000	1.000.000
Državni kapital		1 0 5		
Ostali oblici vlasničkog kapitala		1 0 6		
Dionička premija		1 0 7		
Rezerve (109+110)		1 0 8	350.000	350.000
Statutarne rezerve		1 0 9	100.000	100.000
Ostale rezerve		1 1 0	250.000	250.000
Revalorizacione rezerve (112 do 114)		1 1 1	(574.367)	(572.017)

Revalorizacija rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		1	1	2		
Revalorizacija rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		1	1	3	(574.367)	(572.017)
Ostale revalorizacije rezerve		1	1	4		
Dobit (116+117)		1	1	5	2.017.614	1.837.710
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		1	1	6	1.757.710	1.691.343
Dobit tekućeg perioda		1	1	7	259.904	146.367
Gubitak (119+120)		1	1	8		-
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		1	1	9		
Gubitak tekućeg perioda		1	2	0		
Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		1	2	1	2.793.247	2.615.693
Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		1	2	2		
UKUPNO KAPITAL (121+122)		1	2	3	2.793.247	2.615.693
OBAVEZE						
Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		1	2	4	-	
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)		1	2	5		
Obaveze po uzetim kreditima		1	2	6		
Obaveze po osnovu najмова		1	2	7		
Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		1	2	8		
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		1	2	9		
Odgođeni prihod		1	3	0		
Rezervisanja		1	3	1		
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		1	3	2		
Odgođene porezne obaveze		1	3	3		
Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		1	3	4	26.030	29.963
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)		1	3	5	21.486	29.963
Obaveze prema dobavljačima		1	3	6	21.486	29.963
Ugovorne obaveze		1	3	7		
Obaveze po uzetim kreditima		1	3	8		
Obaveze po osnovu najмова		1	3	9		
Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		1	4	0		
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		1	4	1		
Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		1	4	2		
Derivatni finansijski instrumenti		1	4	3		
Odgođeni prihod		1	4	4		
Rezervisanja		1	4	5		
Obaveze za porez na dobit		1	4	6		
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		1	4	7	4.544	
UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		1	4	8	26.030	29.963
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		1	4	9	2.819.277	2.645.656
VANBILANSNA EVIDENCIJA		1	5	0		
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		1	5	1	2.819.277	2.645.656

AKTIVA

Ukupna aktiva (sredstva) društva na dan 30.06.2025. godine iznosila je 2.819.277 KM.

Ukupna dugoročna imovina iznosila je 204.267 KM, dok je kratkoročna imovina iznosila 2.615.010 KM.

Nabavna vrijednost dugoročne imovine na dan 30.06.2025. godine, iznosi: 418.826,35 KM, ispravka vrijednosti je: 214.559,48 KM, što znači da je ova imovina amortizovana (otpisana) sa 51,23%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 204.266,87 KM.

Amortizacija za obračunski period 2025. godine iznosi: 16.654,19 KM.

Nabavna vrijednost nematerijalnih sredstava sa 30.06.2025. godine iznosi 14.595,73 KM, ispravka vrijednosti 7.015,06 KM a sadašnja vrijednost je 7.580,67 KM.

U okviru građevinskih objekata vode se i ulaganja u tuđe građevinske objekte (poslovni prostor u Trampinoj 12). Vrijednost ulaganja sa 31.12.2022. godine iznosi 102.221,97 KM. Odlukom Nadzornog odbora Šipad komerc priznato je ulaganje u visini tri godišnje najamnine odnosno 55.800,00 KM, tako da je u 2022. godini priznato 18.600,00 KM, za 2023. godinu 18.600,00 KM i za 2024. godinu je priznato 18.600,00 KM. Na razliku od 46.421,97 KM obračunata je amortizacija u iznosu od 4.642,20 KM. Sadašnja vrijednost ulaganja u tuđe građevinske objekte iznosi 18.459,63 KM.

Oprema je nabavne vrijednosti 275.185,56 KM, ispravke vrijednosti 179.581,98 KM. Sadašnja vrijednost iste je 95.603,58 KM.

Ukupna vrijednost ulaganja sa 30.06.2025. godine iznosi 82.623,09 KM.

U izvještajnom period izvršeno je usklađenje dionica ZIF Naprijed d.d. (-3.144,89KM) i Registar vrijednosnih papira d.d. (794,64 KM). Ovim usklađenjem smanjena je fer vrijednost ulaganja za 2.350,25 KM.

Ukupna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani i razgraničenja iznosila su 1.817.188 KM.

Stanje gotovine na računu na dan 30.06.2025. godine iznosilo je 770.070 KM i veće je u odnosu na početno stanje.

Na osnovu Ugovora i Aneksa Ugovora br.2 o oročenom depozitu od 22.02.2025. godine sa ASA Banka d.d. Sarajevo produženo je oročenje novčanih sredstava do 24.02.2026. godine u iznosu od 50.000,00 KM po kamatnoj stopi od 0,05% na godišnjem nivou.

Aneksom br.2 Ugovora o oročenom depozitu broj 1341025570012159 od 20.7.2024.godine sa ASA Banka d.d. Sarajevo produženo je oročenje novčanih sredstava u iznosu od 50.000,00 KM do 22.07.2025. godine.

Ugovorom o oročenom depozitu br.32501 od 31.7.2024. godine sa Privrednom Bankom Sarajevo d.d. Sarajevo oročena su novčana sredstva u iznosu od 100.000,00 KM sa rokom oročenja 31.07.2025. godine po kamatnoj stopi od 0,10% na godišnjem nivou.

PASIVA

Ukupni kapital Društva sa 30.06.2025. godine iznosi 2.793.247 KM. Isti se sastoji od:

Upisani kapital	1.000.000 KM
Rezerve Društva	350.000 KM
Revalorizacione rezerve	-574.367 KM
Akumulirana dobit	1.757.710 KM
Ostvarena dobit prije poreza za period I VI 2025 iznosi	259.904 KM

OBAVEZE

Ukupne obaveze društva na dan 30.06.2025. godine iznosile su 26.030 KM. Obaveze prema dobavljačima iznosile su 21.486 KM.

3. Izvještaj o gotovinskim tokovima

za period od 01.01. - 30.06.2025. godine

Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP			01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodn e godine
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI							
Prilivi od kupaca		(+)	4	0	1	748.868	278.694
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	4	0	2	381.061	313.509
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	4	0	3	202.168	114.654
Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	4	0	4		
Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	4	0	5		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	4	0	6	25	430
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	4	0	7	10513	16.700
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	4	0	8	155.151	(165.739)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI							
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	4	0	9	24.117	14.122
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	4	1	0	10.000	1.000.000
Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	4	1	1		
Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	4	1	2		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	4	1	3		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	4	1	4	-	
Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	4	1	5		
Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	4	1	6		
Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	4	1	7		
Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	4	1	8		
Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	4	1	9	0	1.100
Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	4	2	0		
Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	4	2	1		
Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	4	2	2		
Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	4	2	3		
Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	4	2	4		
Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	4	2	5		
Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	4	2	6		

Kupovina udjela u zavisnim društvima	(-)	4	2	7		
Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima	(+)	4	2	8		
Kupovina udjela u pridruženim društvima	(-)	4	2	9		
Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima	(+)	4	3	0		
Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima	(-)	4	3	1		
Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima	(+)	4	3	2		
Primljene dividende	(+)	4	3	3		
Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(+)	4	3	4		
Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(-)	4	3	5		
Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	4	3	6		
Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	(-)	4	3	7		
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)	(+) (-)	4	3	8	(14.117)	986.978
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI						
Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital	(+)	4		3	9	
Sticanje vlastitih dionica	(-)	4		4	0	
Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica	(+)	4		4	1	
Isplaćene dividende	(-)	4		4	2	66.700
Prilivi od uzetih kredita	(+)	4		4	3	
Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	4		4	4	
Otplata kamate po uzetim kreditima	(-)	4		4	5	
Otplata glavnice po najmovima	(-)	4		4	6	
Otplata kamate po najmovima	(-)	4		4	7	
Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	(+)	4		4	8	
Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata	(-)	4		4	9	
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	(+)	4		5	0	
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)	4		5	1	
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)	(+) (-)	4		5	2	(66.633) 75
NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA (A+B+C)	(+) (-)	4		5	3	74.401 821.314
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+) (-)	4		5	4	695.669 509.400
EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA	(+) (-)	4		5	5	
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+) (-)	4		5	6	770.070 1.330.714

4. – Kapital Izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 30.06.2025.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Oznaka za AOP		KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA							UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)
				Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	Atumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubitak)	
1		2		3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine	9	0	1	1.000.000		350.000		(475.743)		1.806.343	2.680.600
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	9	0	2								
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	9	0	3								
4. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (901±902±903)	9	0	4	1.000.000		350.000		(475.743)		1.806.343	2.680.600
5. Dobit/(gubitak) za period	9	0	5							146.367	146.367
6. Ostali ukupni rezultat za period	9	0	6					(96.274)			(96.274)
7. Ukupni rezultat (±905±906)	9	0	7					(96.274)		146.367	50.093
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	9	0	8								
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	9	0	9								
10. Objavljene dividende	9	1	0								
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	9	1	1					-		-	-
12. Ostale promjene	9	1	2					-		-	-
13. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (904±907±908-909-910±911±912)	9	1	3	1.000.000		350.000		(572.017)		1.837.710	2.615.693
14. Efekti retroaktivne primjene promjene u računovodstvenih politika	9	1	4								

