

НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПОЗИЦИЈЕ ПАСИВЕ

НОТА 6 - КАПИТАЛ

Нота 6.1. : Основни капитал

Поступак приватизације државног дијела капитала започео је крајем 2003.године и то у складу с Правилима лицитације и специјалне лицитације .

Процес приватизације предузећа успјешно је завршен у 2004. години.

Капитал :

Акцијски капитал:	1.926.853
Законске резерве	171.858
Револоризационе резерве	2.749.302
Законске резерве	1.573
Губитак ранијих година	(2.502.019)
Добитак ранијих године	589
Губитак текуће године	(389.576)
Свега:	1.958.544

Обавезе :

финансијске обавезе и краткорочни кредити према повезаом правном лицу	700.000
Остале обавез	16.016
Премиије аванси	153.759
Добављачи у земљи	416.808
Добављачи из иностран	2.106
Остале обавезе	3.023
Обавезе за зараде и накнаде	620.327
Друге обавезе	38.322
ПДВ	18.002
Остали порези	10.344
пвр	131.418
Укупне обавезе:	2.110.135

Генерални директор:



НОТА 4. ТЕКУЋА ИМОВИНА

Текућу имовину предузећа на дан 31.12.2022.године чине :

- Краткорочна потраживања и дати аванси
- Готовина и готовински еквиваленти

АОП 032 - Залихе ,стална средства намјењена отуђењу и дати аванси

Рачуноводствена политика

- Залихе материјала се обухватају по набавној вриједности
- Дати аванси се процјењују по номиналној / набавној вриједности

Залихе		31.12.2022.г.
1	Материјал	0
2	Дати аванси	5.000
Укупно :		5.000

НОТА 5.

Краткорочна потраживања и готовина

Рачуноводствена политика

- Процјењивање краткорочних потраживања врши се по њиховој номиналној вриједности ,и уз примјену начела ниже вриједности , ако се при појединачној процјени утврди да је очекивана наплата нижа од висине потраживања.

Потраживања по основу продаје	31.12.2022.г.
Потраживања од купаца у земљи	135.485
Потраживања од купаца у иностранству	68.696
Потраживања из специфичних послова	49.023
Друга потраживања	154.034
готовина	609.513
ПДВ	1.668
Краткорочна разграничења	153.759
Укупно :	1.172.178

настанка ревалоризационих прихода или расхода. Када је процјењена фер вриједност осн.сред. већа од књиговодствене вриједности, долази до настанка ревалоризационих прихода који се признају у оквиру капитала као ревалоризационе резерве. Уколико је процјењена фер вриједност средстава мања од књиговодствене вриједности, настали ревалоризациони расходи се покривају до висине расположивих ревалоризационих резерви, а уколико су већи од тога разлика се признаје у билансу успјеха предузећа.

За утврђивање висине годишњег отписа користи се праволинијска метода.

Процјењени вијек трајања за поједине облике имовине је следећи:

- 21	Пословни објект	75 година
- 2101	Монтажни објекти	од 10 до 20 година
- 22	Опрема	до 5-10 година

Отписивање се не примјењује на основна средства која се налазе у припреми

Отписивање сталне имовине се врши примјеном линеарне методе по минималним стопама које се одређују за свако поједино основно средство овисно од процјењеног преосталог вијека кориштења појединих основних средстава.

Када се средства која су предмет амортизације стављају ван употребе или се на неки други начин отуђују, њихова набавна и отписана вриједност се искњижава са одговарајућих рачуна.

Приходи и расходи који настају у вези са отуђењем сталних средстава се обухватају као остали приходи и расходи.

Основна средства

Структура основних средстава	Грађ. Обј.	Опрема	Укупно
Набавна вриједност основних средстава на дан 31.12.2022.год.	2.561.871	815.743	3.377.614
Исправка вриједности основних средстава на дан 31.12.2022.год.	627.049	815.743	1.442.792
Нето књиговодствена вриједности осн.сред. на дан 31.12.22.године	1.934.822	0	1.934.822
Вриједност земљишта у власништву Завода на дан 31.12.2022.год.			798.900
Укупна Нето књигов.вриједност основних средстава на дан 31.12.2022.год.			2.891.501
У2022.години лиценце су као нематеријано улгање 15.350 КМ, а исправљено је 10.371, гдје нето вриједност износи 4.979 КМ			

Ставке које се признају у пореском билансу као увећање пореске основице и њено смањење утврђене су на основу релевантних рачуноводствених величина у складу са пореским законом и стандардима рачуноводства.

РБ	О П И С	2022.г.
1	Бруто резултат (добитак и губитак прије опорезивања) Губитак текуће године	(389.576)
3	Нето резултат (Нето добитак и нето губитак периода) Нето губитак текуће године	(389.576)

НОТЕ (ЗАБИЉЕШКЕ) УЗ БИЛАНС СТАЊА

ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПОЗИЦИЈЕ АКТИВЕ

НОТА 1 .

Некретнине , постројења , опрема и друга материјална средства

Рачуноводствене политике уз ову билансну позицију утврђене су у складу са Рачуноводственим стандардом РС - 16. Према параграфу 99 овог Стандарда неопходно је да рачуноводственом политиком буде утврђен :

- начин утврђивања висине отписа ,
- капитализација трошкова камата и других трошкова ,
- лизинг и
- примљена владина помоћ у облику поклона

Сагласно параграфу 60 и 62 Рачуноводственог стандарда РС-16 , вриједност некретнина , опреме и постројења се утврђује као разлика између њихове набавне вриједности и акумулиране амортизације.

Улагања у непокретности , постројења и опрему која задовољавају критеријуме утврђене у параграфима 24-27 Рачуноводственог стандарда РС - 16, се активирају односно укључују у вриједност средстава, будући да се очекује да ће по основу њих у будућности притицати у предузеће економске користи које су веће од првобитних

Према усвојеној рачуноводственој политици предузећа која се односи на утврђивање отписа некретнина , постројења и опреме ;

Некретнине , постројења и опрема се исказују по набавној вриједности која је умањена за исправку вриједности (отписану вриједност)

Накнадно вредновање средстава по ревалоризованој вриједности захтијева усклађивање књиговодствене са процјењеном фер вриједносшћу основних средстава што доводи до

**НОТА бр.3.1.
ОСТАЛИ РАСХОДИ**

5792	Troškovi sudskih i drugih sporova	3.477,18
5799	Nepomenuti ostali rashodi	1.315,20
57991	Ostali Rashodi	200,02
УКУПНО		4.992.40

**НОТА бр.3.2.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

679 Остали непоменути расходи 599,72 КМ

**НОТА бр.4
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

Приходи и расходи од камата укључују камате обрачунате од стране пословних банака за средства на жиро рачунима предузећа ,те камате по основу кредита.

Нето ефекти финансирања

РБ	О П И С	1.1. - 31.12.2022.г.
1	Приходи од камата	0
2	Позитивне курсне разлике	0
3	<i>Укупан финансијски приход</i>	0
4	Расходи од камата	28669,43
5	Остали финансијски расходи	1702
6	<i>Укупан финансијски расход</i>	30.373
7	<i>Губитак финансирања (6-3)</i>	30.373

НОТА бр.5 - НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Стратегија предузећа код усвајања политика везаних за порез на добитак свакако укључује принцип потпуног поштовања актуелне легислативе и прилагођавање оперативних планова на начин да се у пракси искористе све пореске олакшице те да се на сваки начин отклони опасност кориговања пореске основице на више у условима контроле релевантних трошкова.

5390	Troškovi za usluge u prometu proizvoda i usluga	24.281,06
5391	Troškovi komunalnih usluga	6.945,90
5392	Troškovi za usluge zaštite na radu	1.200,00
5393	Naknada za korišćenje auto-puta	53,00
5399	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	19.631,04
5400	Troškovi amortizacije nematerijalnih stalnih sredstava	3.743,75
5500	Troškovi računovodstvenih usluga	22.260,00
5501	Troškovi revizije finansijskih izvještaja ili revizije poslovanja	1.500,00
5502	Troškovi za advokatske usluge	2.886,50
5506	Troškove izmjena koje se vrše na postojećim programima za računare	7.939,18
5509	Ostale neproizvodne usluge	7.393,44
5510	Troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama	461,58
5515	Troškovi za poklone	1.400,00
5519	Ostali troškovi reprezentacije	897,58
5525	Premije osiguranja sredstava u transportu	1.114,76
5527	Premije osiguranja zaposlenih od posledica nesrećnih slučajeva	479,57
5530	Troškovi platnog prometa u zemlji (provizije i dr.)	3.191,62
5531	Troškovi za bankarske usluge	1.700,00
5550	Porez na imovinu	5.159,96
5551	Naknada za opštekorisna dejstva šuma	405,00
5552	Naknada za protivpožarnu zaštitu	173,50
5557	Komunalna i republička taksa na firmu	120,00
5559	Ostali porezi koji terete troškove	125,00
5590	Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (osim za reklamu i propagandu)	60,95
5591	Takse (administrativne, sudske, registracione, konzularne, lokalne takse i dr.)	1.734,76
5592	Sudski troškovi i troškovi viještačenja	200,00
5593	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	934,19
	Укупно:	932.583

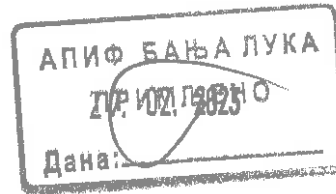
НОТА бр.2.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ

РБ	О П И С	ИЗНОС 1.1.- 1.12.2022.г.
1.	Приходи из фондова-рефундација породиљског боловања	6.494,65
	Укупно остали приходи :	6.494,65

НОТА бр.3.
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи признају се као расход за вријеме финансијског периода у којем су настали.

5125	Utrošeni ostali (režijski) materijal	18.142,13
5130	Troškovi naftnih derivata (goriva i maziva)	18.484,06
5133	Troškovi električne energije	29.798,72
5135	Troškovi gasa	69,20
5136	Troškovi toplotne energije	11.097,54
5200	Troškovi bruto plata	551.571,75
5220	Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	31.984,06
5243	Pomoć zaposnim u skladu sa propisima o radu	2.063,00
5250	Troškovi dnevnica na službenom putu	80,00
5251	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	31,00
5290	Naknada troškova prevoza na posao i povratka s posla	29.526,80
5293	Troškovi toplog obroka	112.024,97
5313	Troškovi PTT usluga - telefon,internet,fisk.kasa	6.290,46
5315	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	1.201,44
5320	Troškovi za usluge na tekućem održavanju osnovnih sredstava	3.065,34
5350	Troškovi oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji, u biskopima i sl.	1.161,00



ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ АД

Марије Бурсаћ 4, 78000 Бања Лука

Јиб:4400872730004

Ноте уз финансијске извјештаје 31.12.2022.

НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

НОТА бр.1

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА

Приходи од продаје услуга књиже се након испостављања фактуре за извршене услуге купцу, односно кориснику услуге, умањени за износ пореза.

РБ	О П И С	ИЗНОС 1.1.- 1.12.2022.г.
1.	Приходи од продаје услуга правним лицима и предузетницима у РС	559.656,15
2.	Приходи од продаје услуга правним лицима и предузетницима у ФБХ	11.621,57
3.	Укупно:	571.277,72

Природа дјелатности које обавља предузеће опредјељује претежну орјентисаност на домаће тржиште. Другим рјечима корисници услуга Завода су инвеститори јавних радова из области високоградње и нискоградње и органи општинских управа са подручја РС и БиХ, те физичка и правна лица са подручја Града Бања Лука, Републике Српске и БиХ.