

ŽGP AD ZA GRAĐEVINARSTVO
„DOBOJ“ DOBOJ

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 31.12.2018 god.

Napomena: 1. Opšte napomene
1.1. Aktivnosti i promjene u organizaciji

ŽGP Akcionarsko društvo za građevinarstvo Doboj, osnovano je 1947. godine kao državno preduzeće.

U periodu od osnivanja do danas preduzeće je vršilo određene transformacije u skladu sa zakonskom regulativom, da bi nakon provedene privatizacije registrovano kao ŽGP AD za građevinarstvo „Doboj“ sa sjedištem u Doboju, u Ul. Cara Dušana b.b.

Ova registracija izvršena je u Osnovnom sudu u Doboju 22.08.2001.godine. iznos državnog kapitala je 23,89%, odnosno 264.444 K, prodano je po osnovu Ugovora br. 01-CN-354-4/99 od 14.02.2002.godine i upisan u Sud.

Djelatnost preduzeća je registrovana pod osnovnom šifrom 210-grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje. Pored ovog, preduzeće je registrovano za veći broj poslova u okviru građevinske, zanatske i trgovinske djelatnosti, projektovanje, nadzor i ispitivanje i spoljnotrgovinski promet.

Direktor preduzeća je Rađa Vojislav, koji je ujedno akcionar sa najvećim brojem akcija.

Preduzeće je u periodu I-XII/08 zapošljavalo prosječno 139 radnika (na osnovu časova rada).

1.2. Osnovne prezentacije finansijskog izvještaja

Finansijski izvještaj za period 01.01 – 31.12.2016.godine pripremljen je u skladu sa regulativom Republike Srpske, odnosno u skladu sa Privremenim računovodstvenim standardima i sljedećim aktiviranim računovodstvenim standardima RS:RS-16 (nekretnine, postrojenja i oprema), RS-2 (zalihe), RS-10 (događaji nakon dana bilansiranja), RS-20 (državne donacije).

Tokom 2002. i u 2003. godini aktivirani su i po prvi put u periodu sljedeći standardi: RS-1 (prezentacija finansijskog izvještaja), RS-18 (prihodi), RS-36 (obezvređenje izvještaja), RS-8 (neto dobitak ili gubitak perioda), RS-7 (izvještaj o tokovima gotovine), RS-22 (poslovne kombinacije), RS-24 (objavljivanje o povezanim stranama). Eventualna odstupanja od ovih standarda navedena su u notama ili napomenama.

Napomena: 2. Računovodstvene politike
2.1. Osnovne prezentacije

Finansijski izvještaji su pripremljeni po principu istorijskog troška osim za pozicije objekta postojanje i oprema, koji su rađeni po principu istorijskog troška korigovanog za indeks rasta cijena u drugoj polovini 1998, 1999. i 2000.godine.

Vrijednosti u finansijskom izvještaju izražene su u Konvertibilnim Markama (KM).

2.2. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti sadržani u Bilansu stanja uključuju gotovinu i račune kod banaka i potraživanja od kupaca, ostala potraživanja i obaveze prema dobavljačima. Usvojene pojedinačne metode priznavanja su izložene uz odgovarajuće bilansne pozicije.

2.3. Transakcije u stranim valutama

Transakcije izražene u stranim valutama iskazuju se u valutnoj jedinici R.S. primjenom kursa Centralne banke BiH (CBBiH), na datum transakcije. Momentalne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute i primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija ili an dan bilansa stanja.

Kursne razlike su knjižene kao finansijski rashod, odnosno prihod u kojem su obračunate.

1.4. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva u cjelosti predstavljaju kategoriju trajnog prava korištenja izgrađenog gradskog građevinskog zemljišta, što je utvrđeno Zakonom o privatizaciji i Zakonom o početnom bilansu sa stanjem 30.06.1998.godine.

Ove vrijednosti iznosa utvrđene su na osnovu cijena, koje je za ovu namjenu i lokaciju zemljišta utvrdila Opština Doboj.

Nematerijalna sredstva nisu testirana u smislu utvrđivanja obezvređivanja prema RS RS-36.

1.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Svi objekti postojanja i oprema su po nabavnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Ovi iznosi korigovani su koeficijentom rasta cijena na malo, na proporcionalnoj osnovi za period Jul, Decembar 1998, 1999 i 2000. godine i to sljedećim koeficijentima:

VI – XII 1998. god. po koeficijentu 0,0097; 1999. god 0,14 i 2000.god. 0,161.

Amortizacija materijalnih sredstava (objekti, postrojenja i oprema) se obračunava na vremenskoj osnovi linearnom metodom i bazirano je na linearnim stopama priznatim za poreski bilans.

Primjene stopa amortizacije su sljedeće:

1. Zgrade – objekti od drvenog materijala	15%
2. Zgrade – ostale	8%
3. Uređaji i instalacije	10%
4. Transportna sredstva	14,3%
5. Oprema restorana	20%

Nekretnine, postrojenja i oprema nisu testirani u smislu primjene standarda 36 – obezvređenje sredstava.

1.6. Zalihe

Nabavljeni materijal evidentira se po neto nabavnoj cijeni. Kretanje materijala se obračunava po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Gotovi proizvodi se vode po cijeni koštanja. Cijena koštanja uključuje direktne troškove materijala, utrošeni rad i pripadajući dio opštih proizvodnih troškova.

1.7. Potraživanje od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se po fakturnoj vrijednosti uključujući i PDV, umanjeno za rezervisanje za sumnjiva i sporna potraživanja se otpisuju kada se prema procjeni pojedinačnih potraživanja stekne uvjerenje da su nenaplativi.

1.8. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju gotovinu na transakcijskim načinima kod banaka kao i gotovinu u blagajni.

1.9. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga obračunava se po isporuci robe, a za usluge primjenom metoda priznavanja na osnovu privremenih situacija po stepenu dovršenosti koji obuhvataju dovršenje određenih faza u okviru ugovorenih uslova.

Porez na promet i usluge kao i dati popusti isključuju se iz iznosa prihoda.

1.10. Održavanje, popravke i ostali naknadni izdaci

Održavanje, popravke i obnavljanja u cjelosti iskazuju se kao trošak u obračunskom periodu u kome su nastali.

1.11. Oporezivanje

Porez na dobit se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit po važećoj stopi od 10% i iznosima utvrđenim poreskim bilansom.

1.12. Naknade zaposlenima

Preduzeće u normalnom toku poslovanja plaća u ime zaposlenih penzijsko i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate, kao i topli obrok, prevoz do posla.

Preduzeće uplate za zdravstveno i penziono osiguranje plaća državnim fondovima prema propisanim stopama.

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

BILANS STANJA

Nota br. 1

AOP 008 – Ovu poziciju čine građevinski objekti, mašine, krupan alat, transportna sredstva, oprema restorana. Nabavna amortizacija objekata, postrojenja i opreme obračunava se na vremenskoj osnovi linearnom metodom bazirana je na linearnim stopama.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata, mašina, krupnog alata, transportnih sredstava i opreme restorana na dan 31.12.2018. iznosi 2.416.082,00 KM.

Ispravka vrijednosti 2.209.415,00 KM i sadašnja vrijednost na 31.12.2018. je 206.667,00 KM.

Nota br. 2

AOP 006 - Iznos od 497.198,00 KM odnosi se na vrijednost trajnog prava korištenja gradskog građevinskog zemljišta koja je formirana prema uputstvima i korekcijama naloženim od strane Direkcije za privatizaciju Republike Srpske, prilikom izrade početnog bilansa stanja na dan 30.06.1998. godine.

Vrijednost ovog trajnog prava se, od datuma priznavanja do 31.12.2018. godine nije promijenila.

Nota br. 3

AOP 032 – Ova pozicija sastoji se od materijala u skladištu u iznosu od 5.906.981,00KM koji je evidentiran po nabavnoj cijeni i materijal u upotrebi i njegovo kretanje obračunava se po prosječnoj cijeni.

Nota br. 4

AOP 040 – Ova pozicija iskazuje se po fakturnoj vrijednosti uključujući porez, umanjeno za sporna potraživanja.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018.godine na osnovu prodatih proizvoda i izvršenih usluga iznosi 2.728.610,00 KM

Potraživanja od povezanih pravnih lica 65.450,00 KM.

Nota br. 5

AOP 056 – Ova pozicija obuhvata gotovina na transakcijskim računima kod banaka i gotovinu u blagajni u iznosu 5,00 KM.

Nota br. 6

AOP 063 – Ova pozicija se sastoji od gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 669.644,00 KM.

Nota br. 7

OP 101 – Ova pozicija je nula.

Nota br. 8

AOP 140– Ova pozicija se sastoji od ostatka dugoročnog kredita iznos 49.699,00 KM.

Nota br. 9

AOP 143 – Odložene poreske obaveze. Ovaj iznos odnosi se na postignuti sporazum sa Poreskom upravom i Ministarstvom finansija, kojim se neplaćene obaveze, porezi i doprinosi reprogramiraju sa 30.06.2006.godine.

Iznos ovog duga po ovim obavezama je 874.852,00 KM sa 30.06.2006.god.

Reprogram ukupnog duga od 874.582,00 KM odobren je po sljedećim uslovima:

- iznos obaveza od 620.762,00 KM nastalih sa stanjem 30.06.2006. god. Na 96 jednakih rata.
- Iznos obaveza od 254.090,00 KM sa stanjem 30.06.2006. god. Na 180 jednakih mjesečnih rata.

Stanje sa 31.12.2018.godine je 503.648 KM obaveze plus kamata od 134.529,00 KM.

Što iznosi ukupno 638.177,00 KM.

Nota br. 10

AOP 151; 153; 154;157;159;160:162; – Ova pozicija se sastoji od:

Obaveze po primljenim avansima od kupaca i dobavljača	2.307.287 KM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.697.048 KM
Obaveze za zarade i naknade zarada	3.736.539 KM
Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	220.591 KM
Ostali dobavljači i druge obaveze	213.197 KM
UKUPNO:	9.174.662KM

Nota br. 11

AOP 146 – Saldo kratkoročnih pozajmica na dan 31.12.2018.godine sastoji se od:

- Kratkoročne pozajmice ŽGP KONSTRUKTOR DOBOJ	49.750 KM
- Kratkoročne pozajmice ŽTP Doboj	936 KM
- Kozara putevi Banja Luka	6.000 KM
- Kratkoročna pozajmica Rađa Miodrag	80 KM
- Ostale kratkoročne pozajmice	213.219 KM
UKUPNO:	269.985 KM

BILANS USPJEHA

Nota br. 12

AOP 201 – Ova pozicija se sastoji od:

KTO 6112 – prih.od prod.učinaka na domaćem tržištu	9.600 KM
KTO 6520- ostali poslovni rashodi	- KM
UKUPNO:	9.600 KM

Nota br. 13

AOP 216– Ova pozicija se sastoji od utrošenih materijala za izradu 0,00 KM, utrošenog goriva __0,00__KM, utrošene električne energije 185 KM, utrošene vode 0,00 KM i utrošenog grijanja u iznosu od 0,00 KM.

Nota br. 13

AOP 219 – Ova pozicija se sastoji od troškova bruto zarada 119.393 KM.

Nota br. 14

AOP 223 – Troškovi amortizacije sredstava (objekti, postrojenja i oprema) obračunava se na vremenskoj osnovi linearnom metodom.

Troškovi amortizacije za tekuću godinu iznose 5 KM.

Nota br. 15

AOP 222; 226; 227; – Ova pozicija se sastoji od troškova usluga na izradi učinaka (kooperantski radovi) od 0,00 KM, troškova transportnih usluga 0,00 KM, troškovi

proizvodnih usluga 378,00 KM, troškovi reprezentacije 0,00 KM, troškovi poreza i doprinosa 1.869,00 KM.

Nota br.16

AOP 238 – Ova pozicija se sastoji od rashoda kamata rashodovanja po sonovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina 27KM

Nota br. 17

AOP 301;302 – Neto dobitak ostvaren u obračunskom periodu 01.01.2018-31.12. 2018. god. iskazan je na osnovu razlike između ukupno ostvarenog prihoda od 9.600 KM i ukupnog rashoda u iznosu od 112.257 KM.
Neto gubitak na dan 31.12.2018.god. iznosi 112.257KM.

Nota br.18

AOP 295-Ova pozicija se sastoji od neto gubitka 112257 KM u ovom obračunskom periodu.

ŠEF RAČUNOVODSTVA


/ Ninković Mira /

Licenca broj: SRT-0966/19