



ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ АД

Марије Бурсаћ 4, 78000 Бања Лука

Јиб:4400872730004

Ноте уз финансијске извјештаје 31.12.2023.

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.- 1.12.2023.г.
1.	Приходи од продаје услуга правним лицима и предузетницима у РС	820.905,56
2.	Приходи од продаје услуга правним лицима и предузетницима у ФБХ	7.550,00
3.	Укупно:	828.455,56

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

НОТА бр.2.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ

РБ	О П И С	ИЗНОС 1.1.- 1.12.2023.г.
1.	Приходи из фондова-рефундација породиљског боловања	6.402,80
2.	Приходи од отписа обавеза	8.655,30
3.	Остали непоменути расходи	13.828,93
	Укупно остали приходи :	28.887,03

НОТА бр.3.
РАСХОДИ

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

5125	Утрошени остали (режијски) материјал	28.437,79
5130	Трошкови нафтних деривата (горива и мазива)	4.520,77
5133	Трошкови електричне енергије	39.516,36
5136	Трошкови топлотне енергије	13.335,31
5200	Трошкови бруто плата	428.153,38
5220	Трошкови бруто накнада члановима управног одбора	29.735,18
5240	Отпремнине за одлазак у пензију	34.054,65
5243	Помоћ запосленим у складу са прописима о раду	2.558,00
5250	Трошкови дневница на службеном путу	40,00
5251	Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу	30,50
5290	Накнада трошкова превоза на посао и повратка с посла	26.736,80
5292	Трошкови регреса	28.456,78
5293	Трошкови топлог оброка	79.139,80
5310	Трошкови превоза	8,00
5313	Трошкови ПТТ услуга - телефон, интернет, фиск. каса	3.681,64
5315	Трошкови интернет услуга и бежичног преноса података	1.480,60
5319	Трошкови осталих транспортних услуга	100,00
	Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава	4.926,37
5320	Трошкови огласа у новинама, часописима, на радију, телевизији, у бископима и сл.	450,00
5350	Трошкови за услуге у промету производа и услуга	6.375,00
5390	Трошкови комуналних услуга	8.270,13
5391	Трошкови за услуге заштите на раду	1.200,00
5392		

5399	Трошкови осталих производних услуга	1.486,50
5400	Трошкови амортизације нематеријалних сталних средстава	3.743,75
5500	Трошкови рачуноводствених услуга	19.135,13
5501	Трошкови ревизије финансијских извјештаја или ревизије пословања	3.300,00
5502	Трошкови за адвокатске услуге	17.054,71
5506	Трошкове измена које се врше на постојећим програмима за рачунаре	8.889,26
5509	Остале непроизводне услуге	2.486,44
5510	Трошкови репрезентације у пословним просторијама	155,80
5512	Трошкови угоститељских услуга у ужем смислу (храна и пиће)	331,30
5515	Трошкови за поклоне	1.325,00
5519	Остали трошкови репрезентације	40,08
5525	Премије осигурања средстава у транспорту	1.251,78
5527	Премије осигурања запослених од последица несрећних случајева	371,67
5529	Остале премије осигурања за имовину и одговорност према трећим лицима	622,00
5530	Трошкови платног промета у земљи (провизије и др.)	6.776,97
5531	Трошкови за банкарске услуге	300,00
5551	Накнада за општекорисна дејства шума	600,14
5552	Накнада за противпожарну заштиту	250,46
5554	Накнада за покривање и загађење вода	582,00
5559	Остали порези који терете трошкове	87,50
5591	Таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне таксе и др.)	1.166,59
5592	Судски трошкови и трошкови вијештачења	2.820,00
5593	Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	550,00
5612	Затезне и друге камате	193,11
5617	Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	968,50
5794	Казне за привредне преступе и прекршаје	3.000,00
57999	Трошкови који не могу у Порески биланс	19.163,20
	Укупно:	837.858,95

НОТА бр.4 - 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.

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	2023.г.
1	Бруто резултат (Добитак и губитак прије опорезивања) Добитак текуће године	19.483,64
3	Нето резултат (Нето добитак и нето губитак периода) Нето добитак текуће године	19.483,64

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 описа ,
- 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 описа 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 вриједношћу основних средстава што доводи до 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 успеха предузећа.

За утврђивање висине годишњег отписа користи се праволинијска метода.

Процјењени вијек трајања за поједине облике имовине је сљедећи:

- 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 31.12.2023.год.	2.561.871	817.453	3.377.61
Исправка вриједности основних средстава на дан 31.12.2023.год.	654.618	815.743	1.442.79
Нето књиговодствена вриједности осн.сред. на дан 31.12.23.године	1.907.253	1.710	1.934.82
Вриједност земљишта у власништву Завода на дан 31.12.2023.год.			798.90
Укупна Нето књигов.вриједност основних средстава на дан 31.12.2023.год.			2.861.898
У2023.години лиценце су као нематеријано улагање 15.350 КМ, а исправљено је 14.115, гдје нето вриједност износи 1.235 КМ			

НОТА 4. ТЕКУЋА ИМОВИНА

Текућу имовину предузећа на дан 31.12.2023.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		31.12.2023.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	31.12.2023.г.
Потраживања од купаца у земљи	284.592
Потраживања из специфичних послова	48.928
Друга потраживања	154.034
готовина	33.146
Краткорочна разграничења	212.579
Укупно :	487.554

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 Правилнима 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	2.721.733
Законске резерве	1.573
Губитак ранијих година	(2.891.595)
Добитак ранијих године	589
Добитак текуће године	19.484
Свега:	1.950.459

Обавезе :

финансијске обавезе и краткорочни кредити према повезаом правном лицу	700.000
Остале обавезе	16.016
Премије аванси	212.580
Добављачи у земљи	390.227
Добављачи из иностран	2.106
Остале обавезе	3.023
Обавезе за зараде и накнаде	110.448
Друге обавезе	6.600
ПДВ	25.361
Остали порези	1.666
пвр	181.692
Укупне обавезе:	1.649.718

ВАЊАЛУКА,
21/02/2024

Генерални директор

