

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023godinu**

### **1.PRAVNI I DRUGI OSNOVI**

**1.1.**Finansijski izvještaji društva za period 01.01.2023 do 31.12.2023 godine su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalim važećim propisima

**1.2.**Odgovorno lice sastavljanje finansijskih izvještaja:

1.Milorad Vuković,direktor

**1.3.**Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva.Elementi u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti,tekućeg troška i sadašnje vrijednosti.

**1.4.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko centralnog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formirano načelima urednog knjigovodstva.

**1.5.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

**1.6.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 94/15 i 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finasijskog izvještavanja
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16),Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske»63/16).

Upravni odbor Društva je usvojio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u maju 2009. godine.

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su iskazani u konvertibilnim markama (KM)Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Na osnovu člana 5.Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je razvrstano u **srednje pravno lice**.

## **2.OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

Preduzeće za inženjering »GRADITELJ« Teslić je osnovano 1947. godine sa sjedištem u Tesliću.

Na osnovu rješenja Osnovnog suda u Doboju broj: U/I-432/2001 od 03.08.2001.godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala i promjene oblika organizovanja u akcionarsko društvo za inženjering »GRADITELJ« Teslić.

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj: U/I-434/2005 od 30.06.2005. godine izvršen je upis promjene svojine preostalog dijela državnog kapitala.

Rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj:U/I-534/2005 od 26.08.2005.godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik«, broj 113/04).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju broj: 60-0-Reg-11-000 623 od 09.12.2011. godine izvršen je upis usklađivanja organizacije i akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Sl. glasnik RS« broj 127/2008, 58/2009 i 100/2011) i usklađivanja sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl. glasnik RS« broj 119/2010). Sjedište Društva je u Tesliću, ulica Kralja Petra I bb.

U sudskom registru su upisane slijedeće djelatnosti:

- 08.11 Vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo,
- 08.12 Djelatnosti kopova šljunka i pijeska; vađenje gline i kaolina,
- 23.61 Proizvodnja proizvoda od betona za građevinarstvo,
- 23.63 Proizvodnja gotove betonske smjese,
- 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada,
- 42.99 Izgradnja ostalih objekata niskogradnje,
- 43.11 Uklanjanje objekata,
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu,
- 43.91 Podizanje krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova,
- 71.11 Arhitektonske djelatnosti i ostalo.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka broj: 11759 od 03.01.2012. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom: 41.20- Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Matični broj Društva je 1055488. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 4401298710004. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Tuzla pod brojem 401298710004.

U toku 2023 godine najznačajniji prihodi Društva su ostvareni obavljanjem pretežne

djelatnosti.

Prema evidencijama stručnih službi, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca na dan bilansiranja je 76. a Direktor Društva je Milorad Vuković.

### **3.RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinostni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

**3.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

**3.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

### **4. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

#### **4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon

početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

#### **4.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2023. godinu korištene su slijedeće stope amortizacije:

- |                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| - Građevinski objekti | 1,30 % do 2,50 %  |
| - Oprema              | 4,00 % do 20,00 % |

#### **4.3. ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i stalna sredstva namijenjena prodaji.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

#### **4.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Dospjela nenaplaćena potraživanja od dužnika kojima je na dan bilansiranja protekao rok naplate od 120 dana, ispravljaju se u visini od 100 %.

#### **4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja.

#### **4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve, neraspoređeni dobitak tekuće godine i ranijih godina. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

#### **5.2. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

#### **5.3 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita kojim ospijevaju za plaćanje do 1 godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze .

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

#### **5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveza za učešće u dobitku i obaveza za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu

vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

#### **5.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

#### **5.6. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

### **6. PRIHODI I RASHODI**

#### **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

##### **6.1.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe,
- prihodi od prodaje učinaka ,
- prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

**6.1.2. Poslovne rashode čine:** nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

#### **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**6.2.1. Finansijske prihode čine:** prihodi od kamata .pozitivne kursne razlike i ostali finansijski prihodi.

**6.2.2. Finansijske rashode čine:** rashodi po osnovu kamata. negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi.

#### **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode čine:** prihodi po osnovu smanjenja obaveza i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode čine:** rashodi po osnovu otpisa potraživanja i zaliha, rashodi po osnovu manjka i ostali rashodi.

## 7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15,1/17 i 58/19 . Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
Stanje na početku godine	846.970	1.368.680	6.111.605	8.327.255
Povećanja:	0	0	103.085	103.085
Nove nabavke	0	0	103.085	103.085
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0		
Stanje na kraju godine	846.970	1.368.680	6.214.690	8.430.340
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
Stanje na početku godine	0	1.156.248	5.563.998	6.720.246
Povećanja:	0	15.681	136.549	152.230
Amortizacija	0	15.681	136.549	152.230
Smanjenja:	0			
Kumulirana ispravka u otuđenju	0			
Stanje na kraju godine	0	1.171.929	5.700.547	6.872.476
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2023. godine	846.970	196.751	514.143	1.557.864
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2022. godine	846.970	212.432	547.607	1.607.009

U tekućoj godini su izvršena ulaganja u nabavku opreme u iznosu od 103.085KM. iznos nabavki se odnosi na kupovinu opreme- teretna vozila.

Krajem tekuće godine formirana je stručna komisija za procjenu vrijednosti stalne imovine i procjena će biti završena u toku 2023. godine.

Na nekretninama Društva uključeno je založno pravo radi obezbjeđenja novčanog potraživanja:

- u iznosu od 1.500.000,00 KM u korist založnog povjerioca Nova banka a.d Banja

Luka po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj:5550000043926759 od 05.07.2019 godine na 900.000,00 KM i Ugovor broj:5550000048829721 od 14.09.2020 godine na 600.000,00 KM .

- u iznosu od 500.000,00 KM u korist založnog povjerioca NLB banka a.d Banja Luka po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj:Ugovor o dugoročnom kreditu broj:03.02-4-131-2/19-3 od dana 30.07.2020 god.

## 2 .ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal	388.655	519.149
2. Nedovršena proizvodnja	6.243.924	4.092.921
3. Gotovi proizvodi	29.235	60.976
4.Roba	133.134	133.670
5.Sredstva namijenjena daljoj prodaji	-	-
<b>I Zalihe - ukupno (1 do 4)</b>	<b>6.794.948</b>	<b>4.806.716</b>
1. Bruto dati avansi	120.621	174.937
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>120.621</b>	<b>174.937</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>6.915.569</b>	<b>174.937</b>

----

Zalihe materijala čini osnovni materijal, rezervni dijelovi, gorivo i mazivo, autodijelovi, sitan inventar, HTZ oprema i kancelarijski materijal.

Društvo nema formirane evidencije za obračun troškova i učinaka u okviru kojih se vrši evidentiranje kretanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.Sve evidencije vezane za izgradnju objekta i izvršenih usluga se nalaze analitički u glavnoj knjizi.Popisom su utvrđene zalihe gotovih proizvoda i one odgovaraju stanju zaliha u glavnoj knjizi

Zaliha nedovršene proizvodnje koje na dan bilansiranja iznose 6.243.924KM se odnose na stambene zgrade u Tesliću, Banja Luci i KotorVaroši.

Zalihe gotovih proizvoda u iznosu 29.235 se odnose na završene stanove i garaže u Kotor Varošu u iznosu od 29.067,50 KM i betonski blok u iznosu od 167,50 KM

Zalihe robe se odnose na robu u prodavnici građevinskog materijala a stanje u glavnoj knjizi se slaže sa stanjem utvrđenim popisom na dan bilansiranja u iznosu od 133.134KM.

### 3.POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	652.485	0	4.429	12.241	669.155
Bruto stanje na kraju godine	229.126	0	1.732	3.834	234.692
Ispravka vrijednosti na početku godine	59	0	0	0	59
Ispravka vrijednosti na kraju godine	59	0	0	0	59
<b>NETO STANJE</b>					
31.12.2023. godine	229.067	0	1.732	3.834	234.633
31.12.2022. godine	652.426	0	4.429	12.241	669.096

U toku 2023. godine potraživanja od kupaca su formirana po osnovu fakturisanja izvedenih građevinskih radova po privremenim i konačnim situacijama, isporučenog betona i izvršenog prevoza betona, prodaje stanova i garaže, materijala, robe, izvršenih usluga.

U cilju usklađivanja stanja sa kupcima u zemlji Društvo je poslalo Izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2023. godine kojima su potvrđena iskazana stanja potraživanja u 100 % procentu.

U toku 2023 godine izvršeno je zatvaranje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 68.817 KM otpisano na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina,. Zatvaranje spornih potraživanja odnose se na kupca Pavlović Radmilo zbog sporne naplate

### 4.GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Poslovni računi - domaća valuta	119.219	57.536
2. Poslovni računi - strana valuta	4	4
3. Blagajna - domaća valuta	478	1.416
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b>	<b>119.701</b>	<b>58.956</b>

Društvo ima otvorene aktivne račune u sledećim bankama: UniCredit bank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, Nova banka a.d. Banja Luka, Sberbank a.d. Banja Luka, NLB Razvojna banka i ZiraatBank BH d.d. Sarajevo.Salda gotovine su potvrđena putem Izvoda otvorenih stavki.

## 5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U KM

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.079.245	2.278.850
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>3.079.245</b>	<b>2.278.850</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **3.079.245 KM** se odnose na:  
- obračunate kamate u iznosu od 10.671KM koje dospijevaju za naplatu po isteku obračunskog perioda. Kamata je obračunata kod Nova banka B.Luka i NLB banka Banja Luka,  
- vrijednost budućih nabavki u iznosu od 6.999 KM i  
- avansne uplate za stanove u izgradnji u iznosu od 3.061.575KM  
U 2023 godini povećana su aktivna vremenska razgraničenja po navedenom osnovu za 800.395KM

## 6. KAPITAL

U KM

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Akcijski kapital	1.086.885	1.086.885
<b>I. Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>1.086.885</b>	<b>1.086.885</b>
1. Zakonske reserve	95.368	88.133
<b>II. Rezerve – ukupno</b>	<b>95.368</b>	<b>88.133</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	68.652	-
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	153.955	144.704
<b>III. Neraspoređeni dobitak (1 i 2)</b>	<b>222.607</b>	<b>144.704</b>
<b>KAPITAL (I do III)</b>	<b>1.404.860</b>	<b>1.319.722</b>

Najznačajniju stavku kapitala čini osnovni kapital koji je predstavljen akcijskim kapitalom. Akcijski kapital je podijeljen na 1.086.885 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 22.05.2023 god. je 330  
Struktura akcionara je slijedeća:

Vuković Milorad, Teslić	85,76 %,
<u>Ostali akcionari</u>	<u>14,24%,</u>
Ukupno	100,00 %

Društvo je ostvarilo dobit u tekućoj godini u iznosu od 153.955 KM  
Društvo je u tekućoj godini izvršilo zatvaranje spornih potraživanja iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 68.817 KM vezano za otpis potraživanja od kupca u zemlji Pavlović Radmilo .  
U tekućoj godini je potvrđeno da naplata neće biti moguća u navedenom iznosu.

## 7.DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dugoročni krediti u zemlji	100.111	449.701
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>100.111</b>	<b>449.701</b>

Društvo je u 2019. godini zaključilo ugovor sa Novom bankom a.d.Banja Luka o dugoročnom kreditu broj:5550000043926759 od 05.07.2019 godine na iznos od 900.000,00 KM , sa rokom otplate do 51 mjesec uz promjenjivu kamatnu stopu koja u trenutku zaključenja ugovora iznosi 3,9 % godišnje.Sredstvo obezbjeđenja kredita su bjanko potpisane i ovjerene mjenice i nalozi za plaćanje kao i hipoteka na nekretninama.Stanje dugoročnih obaveza na dan bilansiranja je 0 KM..Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju na naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 142.242 KM.

Društvo je u 2020. godini zaključilo ugovor sa Novom bankom a.d.Banja Luka o dugoročnom kreditu broj:5550000048829721 od 14.09.2020 godine na iznos od 600.000,00 KM , sa rokom otplate do 60 mjesec uz promjenjivu kamatnu stopu koja u trenutku zaključenja ugovora iznosi 3,6 % godišnje.Sredstvo obezbjeđenja kredita su bjanko potpisane i ovjerene mjenice i nalozi za plaćanje kao i hipoteka na nekretninama.Stanje dugoročnih obaveza na dan bilansiranja je 100.111 KM..Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju na naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od 127.478 KM.

Društvo je u 2020. godini zaključilo Aneks 1 Ugovora o okvirnoj finansijskoj podršci sa NLB bankom BH a.d.Banja Luka o dugoročnom kreditu broj:03.02-4-131-2/19 od 10.07.2020 godine na iznos od 500.000,00 KM , sa rokom otplate do 48 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu koja u trenutku zaključenja iznosi 3,90% godišnje..Stanje dugoročnih obaveza na dan bilansiranja je 0 KM Društvo je izvršilo prenos obaveza koje dospijevaju na naplatu do jedne godine na kratkoročne obaveze u iznosu od

78.870 KM.


• **8. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	2.680.847	1.427.817
2. Kratkoročni krediti u inostranstvu	-	-
3. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	349.591	502.580
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>3.030.438</b>	<b>1.930.397</b>

.Društvo je u 2015. godini zaključilo ugovor sa Ziraat bankom BH a.d.Banja Luka o kratkoročnom revolving kreditu broj:1862814530025159 od 07.04.2015 godine na iznos od 488.975,50KM , sa rokom otplate do 12 mjesec uz fiksnu nominalnu kamatnu stopu koja u trenutku zaključenja ugovora 2.99 %..Naknadno su zaključena još osam Ugovora sa istom bankom .Stanje obaveza na dan bilansiranja je 488.957,50 KM

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u zemlji se odnose na kratkoročne i revolving kredite koji se koriste kod Nova banka a.d. Banja Luka a stanje na dan bilansiranja iznosi 2.191.889,50 KM.

Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine iznosi349.591 KM.

**9.OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Priljeni avanssi,depoziti i kaucije	3.061.117	2.121.850
2. Dobavljači u zemlji	1.466.016	1.582.155
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>4.527.133</b>	<b>3.704.005</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	127.005	138.296
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	14.562	13.795
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	32.064	30.481
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>173.631</b>	<b>182.572</b>
1. Obaveze za učešće u dobitku	28.068	28.409
2. Obaveze prema zaposlenima	8.806	5.129

<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>5.648</b>	<b>13.214</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2.795	2.893
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	
<b>V .Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 i 2)</b>	<b>2.795</b>	<b>2.893</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>4.746.081</b>	<b>3.936.222</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>1.936</b>	<b>20.680</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 1.466.016 KM .Od dobavljača se uglavnom nabavlja oprema,građevinski material,stolarija,usluge kooperanata,usluge prevoza,gorivoi ostalo.Društvo je u toku godine vršilo usklađivanje obaveza sa dobavljačima na osnovu dostavljenih Izvoda otvorenih stavki od strane dobavljača.

Obaveze po osnovu zarada i naknada u iznosu od 173.631 KM se odnose na obračunate zarade za novembar i decembar mjesec 2023. godine.

Obaveze po osnovu učešća u dobitku na dan bilansa iznose 28.068 KM.

Društvo ne vrši rezervisanja za otpremnine zaposlenih prema MRS-19Primanja zaposlenih,nego svake godine formira troškove za one radnike kojima se vrši isplata otpremnine u toj godini.U 2023 godini je trošak otpremnine iznosio 10.150 KM.

#### 10.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	2.616.510	1.813.718
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	7.076	139.061
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)</b>	<b>2.623.586</b>	<b>1.952.779</b>

Obračunati prihodi budućeg perioda iznose 2.616.510 KM i odnosi se na avansne fakture ispostavljene kupcima .

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 7.076 KM se odnose na avansne fakture dobavljača.

#### 11.POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	310.099	697.343
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>310.099</b>	<b>697.343</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	279.678	1.352.336
2.Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	2.967.976	2.213.261
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga -ukupno</b>	<b>3.247.654</b>	<b>3.565.597</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b> <sup>14</sup>	<b>3.557.753</b>	<b>4.262.940</b>
1. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
2. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	2.119.262	1.225.902

<b>III Promjena vrijednosti zaliha učinaka – ukupno</b>	<b>2.119.262</b>	1.225.902
1.Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	-
2.Ostali poslovni prih. po drugim osnovama	26.722	7.125
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>26.722</b>	<b>7.125</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do V)</b>	<b>5.703.737</b>	<b>5.495.967</b>

- 
- **12.POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	250.078	215.726
<b>I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno</b>	<b>250.078</b>	215.726
1. Troškovi materijala za izradu	2.268.942	2.129.819
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	35.865	12.027
3. Troškovi goriva i energije	205.885	228.340
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.510.692</b>	<b>2.370.186</b>
1. Troškovi bruto zarada	1.215.338	1.167.122
2. Troškovi bruto naknada zarada	96.579	83.601
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	21.161	9.021
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>1.333.078</b>	<b>1.259.744</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>152.230</b>	<b>160.255</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	914.697	747.803
2. Troškovi transportnih usluga	21.890	29.636
3. Troškovi usluga održavanja	81.580	113.133
4. Troškovi zakupnina	22.173	14.977
5. Troškovi reklame i propaganda	3.106	190
6. Troškovi istraživanja	0	0
7. Troškovi ostalih usluga	42.573	14.977
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 7)</b>	<b>1.086.019</b>	<b>942.177</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	44.902	41.972
2. Troškovi reprezentacije	4.677	3.604
3. Troškovi premije osiguranja	2.856	6.396
4. Troškovi platnog prometa	39.481	49.549
5. Troškovi članarina	1.654	1.436
6. Troškovi poreza	15	15.028
7. Troškovi doprinosa	2.276	11.131
8. Ostali nematerijalni troškovi	8.403	12.428
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>119.277</b>	<b>148.631</b>

•

•

• **13.FINANSIJSKI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Ostali finansijski prihodi	8.253	13.423
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>8.253</b>	<b>13.423</b>

•

•

•

• **14.FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rashodi kamata	117.376	93.116
2. Ostali finansijski rashodi	-	-
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)</b>	<b>117.376</b>	<b>93.116</b>

• **15.OSTALI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
3. Prihodi od smanjenja obaveza, i ostali prihodi	27.810	2.324
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>27.810</b>	<b>2.324</b>
<b>OSTALI PRIHODI - UKUPNO</b>	<b>27.810</b>	<b>2.324</b>

• **16.OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	-	-
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	156.497
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>0</b>	<b>156.497</b>
<b>OSTALI RASHODI – UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>156.497</b>

• **17.POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Protiv društvo nema pokrenutih sudskih sporova od strane drugih lica.

Takođe je Društvo prijavilo svoja potraživanja od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije RS Privrednom sudu u Banja Luci .Sud otvorio postupak koji je u toku i .

- **18.DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

- **19.ZARADA PO AKCIJI**

			U KM
		31.decembra 2023	31.decembra 2022
Neto dobitak tekućeg perioda		153.954	144.701
Broj akcija		1.086.885	1.086.885
<b>Zarada po akciji (osnovna)</b>		<b>0,1416</b>	<b>0,133</b>

- **20.PORESKE RIZICI**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću i može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

Teslić, dana 31.12.2023.godine

Šef računovodstva

Dragan Ristić



Direktor

Milorad ing.Vuković

