



OSNOVE MJERENJA

Svi finansijski izvještaji A.D. Predionica. Trnovo za obračunski period 01.01 - 31.12.2023.. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

BILANS USPJEHA

1 PRIHODI

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenn dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritjecati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

U obračunskom periodu 2023. Godine ukupni prihodi su 474762,69 KM, najveći dio prihoda se odnosi na konto 6791- Prihodi od otpisa obaveza u iznosu 262620,38 KM, knjiženo je na osnovu odluka o otpisu zastarjelih obaveza prema dobavljačima, a ostatak se odnosi na konto 6910- Prihodi po osnovu ispravke greške u iznosu od 212142,31 KM

2. RASHODI

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodane robe (nabavna vrijednost prodane robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2023. godini, iznose 531983,24 KM, Najveći dio rashoda se odnosi na konto 581- Usklađivanje vrijednosti imovine u iznosu od 474256,00 KM, rashod je nastao na osnovu procjene ovlaštenog procjenitelja, Agencije za procjenu imovine "Zorba". Knjižen je po osnovu odluke br 001/23

Drugi najveći iznos se odnosi na konto 5891- Gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih fin. Sred od 45080,57 KM

Rashod je knjižen na osnovu odluke o otpisu potraživanja br. 002/23 koja su bila iskazana na kontima 201, 2010, 2040 I 2225 a prema Zakonu o obligacionim odnosima smatra se da međusobna potraživanja zastarjevaju u roku od 3 godine.

BILANS STANJA

3 STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

-Na dan 31.12.2023 vrijednost stalne imovine iznosi 1193600 KM, od toga 020- Zemljište 531100 KM I 021-Gradjevinski objekti 662500 KM Vrijednost imovine je usklađena u skladu po osnovu procjene ovlaštenog procjenitelja, Agencije za procjenu imovine "Zorba". Knjižen je po osnovu odluke br 001/23

4 TEKUĆA (OBRTNA) SREDSTVA

Tekuća (obrotna) imovina na dan 31.12.2023. godine, iznosi 55788,43 KM

Najveća tekuća imovina je evidentirana na kontu: 2899 ostala vremenska razgraničenja u iznosu od 52050,02 KM

5 ZALIHE

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS). Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2)

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.

Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gorovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže (paragraf 22 MRS 2).

Na dan 31.12.2023. nije bilo zaliha.

6. KAPITAL

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 703423 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE za 57220 KM

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na kontu Akcijski kapital u iznosu od 2768062 KM.

Ukupan capital se umanjuje za gubitak iz ranijih godina I gubitak tekuće godine. Na kontu gubitka ranijih godina iskazan je iznos od 2064639 KM I na kontu gubitak tekuće godine iznos od 57220 KM.

Struktura ukupnih sredstava preduzeća	
Tekuća sredstva	55.788 KM
Ukupno;	55.788 KM
Struktura tekućih sredstva:	
Kratkoročni finansijski plasmani	3523 KM
Sredstva na Ž-R	215 KM
Kratkoročna razgraničenja	52050 KM
Strukturu obaveza čine:	
Obaveze za zarade I naknade	588.561 KM
Obaveze za ostale poreze I dažbine	12.424 KM
Druge obaveze	2.200 KM

