

Datum: 24.02.2025. god.

NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2024. GODINU SAČINJEN U SKLADU SA MRS I MSFI

Finansijski izvještaji čine:

- 1. Bilans stanja**
- 2. Bilans uspjeha**
- 3. Izvještaj o promjenama na kapitalu**
- 4. Bilans tokova gotovine**

Kod izrade izvještaja o poslovanju korišteni su osnovni finansijski izvještaji koji su sastavljeni na osnovu stanja u poslovnim knjigama, koje su vođene u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

I. BILANS STANJA

Bilans stanja je statički izvještaj koji prikazuje finansijski položaj preduzeća na dan 31.12. 2024. godine, stanje imovine, obaveza i kapitala.

Aktiva prikazuje vrijednost i strukturu imovine (sredstava), a pasiva vrijednost i strukturu kapitala i obaveza.

1. AKTIVA

- a. **Nota br. 1** Zemljište ne podliježe amortizaciji, a u bilansu stanja se nalazi na AOP-u 009.
- b. **Nota br. 2** U poziciji građevinskih objekata prikazani su građevinski objekti, poslovna zgrada i ostali građevinski objekti, koji se amortizuju određenim stopama. Istom analogijom se evidentira i prikazuje oprema kao i transportna sredstva. Alat i inventar – otpis se vrši kalkulativno, nabavna vrijednost opreme smanjena je po osnovu rashodovanja dotrajale i oštećene opreme što se vidi iz popisnog elaborata.
- c. **Nota br. 3** Zalihe se sastoje od zaliha osnovnog materijala.
- d. **Nota br. 4** Nekretnine u pripremi se odnose na nekretnine koje su u fazi izgradnje i opremanja, radi korištenja u poslovne svrhe.
- e. **Nota br. 5** Na poziciji kratkoročnih potraživanja prikazana su potraživanja od kupaca sa izvjesnom naplatom i ostala potraživanja –potraživanja za nerefundirano bolovanje. Stanje gotovine u bilansu stanja čine:
 - i. Novac na žiro računima kod poslovnih banaka....16.592.36
 - ii. Novac u blagajni.....1.255.97
 - iii. Novac na deviznim računima kod poslovnih banaka (novac na deviznim računima obuhvata novčana sredstva izražena u evrima).....30.880.03

2. PASIVA

- a. **Nota br. 6** Akcijski kapital iskazan u bilansu stanja formiran je na osnovu rješenja Direkcije za privatizaciju. Strukturu ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2024. godine čine:

i. Akcijski kapital.....	3.026.603,00
ii. Zakonske rezerve.....	354.645,00
iii. Nerasp.dobit iz raniji godina.....	43.428,00
iv. Nerasp.dobit tekuće godine.....	41.806,00

- b. **Nota br. 7** Na poziciji obaveza nalaze se:

i. Obaveze prema dobavljačima.....	1.225.921,00
ii. Primljeni avansi.....	328.703,00
iii. Obaveze za neto zarade.....	99.378,00
iv. Ostale obaveze za porez na zarade.....	10.607,00
v. Obaveze za doprinose na zarade.....	63.055,00
vi. Obaveze za por.i dopr. UO.....	21.946,00
vii. Obaveze za zarade u UO.....	2.000,00
viii. Obaveze za ostale poreze.....	128.695,00
ix. Ostale obaveze.....	6.316,00
x. Obaveze za kratkoroc.kredite.....	998.500,00
xi. Kratkoročna razgraničenja.....	92.931,00

II. BILANS USPJEHA

Račun dobitaka i gubitaka je dinamički izvještaj u kome su prikazani prihodi i rashodi i finansijski rezultati preduzeća.

1. **Nota br. 8** POSLOVNE PRIHODE u bilansu uspjeha predstavljaju prihodi od procjene usluga, gdje je priliv ostvaren ili je vjerovatan od prodaje po fakturisanj realizaciji
 - Prihodi od prodaje usluga i roba 5.802.006,00 KM
2. **Nota br. 9** OSTALI PRIHODI koji su iskazani u bilansu uspjeha
 - Ostali prihodi (otpis obaveza prema dobavljačima, refundacija bolovanja, kamate) 39.061,00 KM

3. **Nota br. 10 POSLOVNI RASHODI** (rashodi iz redovnih aktivnosti)

U rashode koji potiču iz redovnih aktivnosti knjiženi su: nabavna vrijednost materijala, zarade i amortizacija. Zarade zaposlenih obuhvataju neto zarade zaposlenih i naknade zarada sa porezom i doprinosima na zarade.

Amortizacija je urađena prema propisanim stopama na nabavnu vrijednost. Utrošeni materijal i energija, kao i troškovi tekućeg održavanja sredstava za rad iskazani su u bilansu uspjeha u stvarno nastalom iznosu na osnovu izvorne knjigovodstvene dokumentacije.

Na isti način utvrđene su i naknade, dnevnice i topli obrok, reprezentacija, troškovi prevoza u javnom saobraćaju, kao i troškovi članarina i platnog prometa.

Ostali rashodi koji su iskazani u bilansu uspjeha sastoje se od rashoda potrošnog materijala, novčanih kazni i ostalo.

4. **Nota br. 11 FINANSIJSKI RASHODI** – zatezne kamate za neplaćene obaveze prema dobavljaču za utrošenu električnu energiju i telefonske usluge, te kamate za ostale kratkorčne obaveze/kredite i javne prihode.

III. **BILANS TOKOVA GOTOVINE**

U obrascu bilansa tokova gotovine iskazani su tokovi gotovine na osnovu poslovnih aktivnosti, a podrazumijevaju priliv od prodaje usluga kao i odliv po osnovu nabavke materijala, bruto zarada, kao i ostalih dadžbina i kratkoročnih finansijskih obaveza.

Na osnovu prikazanih priliva i odliva gotovine u bilansu tokova gotovine utvrđena gotovina sa 31.12.2024. godine iskazana je u bilansu stanja.

Gotovinu čine:

- Novac na žiro računu kod poslovnih banaka u domaćoj valuti
- Novac na deviznim računima kod poslovnih banaka
- Novac u blagajni u domaćoj valuti

IV. ANEKS

U obrascu aneks, iskazani su prihodi i troškovi koji potiču iz redovnih aktivnosti.

V. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

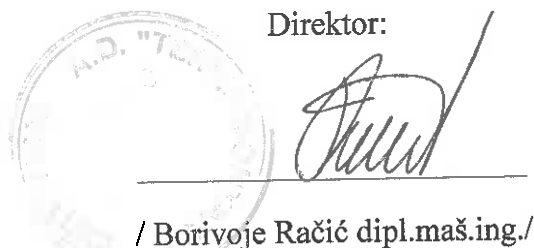
Utvrđeni osnovni kapital na početku godine i promjene kapitala koje su nastale u toku godine:

- Osnovni kapital.....3,026,603,00
- Zakonske rezerve.....335.570,00
- Akumulirana neraspoređena dobit.....85.309,00

Lice sa licencom:


/Živka Đurić/

Direktor:


/ Borivoje Račić dipl.maš.ing./