

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

ГП "ПУТ" А.Д. Источно Сарајево
за 2023. годину

Пале, мај 2024. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	1-3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2023. годину.....	4-5
- Биланс успјеха за 2023. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину	8
- Биланс токова готовине за 2023. годину	9
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	
	10-37

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21 Пале

телефон/факс 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-28 /24

Датум: 20.05.2024. године

Акционарима и Управном одбору предузећа ГП "ПУТ" А.Д. Источно Сарајево

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја ГП "ПУТ" А.Д. Источно Сарајево (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2023. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате пословања за 2023. годину, у складу са МСФИ, рачуноводственим прописима Републике Српске , на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Друштва је одговорно за процјену могућности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Друштво, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу

изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године

	Напомена	2023.	у КМ 2022.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	250.447	250.447
Исправка вриједности			
Нето нематеријална улагања		250.447	250.447
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		20.420.330	20.306.948
- Исправка вриједности		(15.737.445)	(15.481.839)
- Неотписана вриједност		4.682.885	4.825.109
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	20.260	20.260
Укупно стална имовина		4.953.592	5.095.816
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	50.813	91.437
- Недовршени властити учинци	4.2.	211.302	211.302
- Готови производи	4.2.	1.153.892	1.077.692
- Дати аванси	4.3.	3.127	7.670
- Купци у земљи и иностранству	4.5.	1.678.223	1.460.907
- Друга краткорочна потраживања	4.6.	1.497	30
- Готовина и еквиваленти готовине	4.7.	316.919	309.197
- Порез на додату вриједност	4.8.	5.571	11.612
- Активна временска разграничења	4.9.	2.880	35.407
-Укупно текућа имовина		3.422.727	3.205.224
ПОСЛОВНА АКТИВА		8.376.319	8.301.040
Ванбилансна актива	4.10.	401.920	401.920
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	3.363.930	3.363.930
Основни капитал		3.363.930	3.363.930
- Ревалоризационе резерве		2.543.254	2.543.254
- Законске резерве		20.637	18.728
- Статутарне резерве		1.109.277	1.109.277
- Нераспоређени добитак из ранијих година		332.138	295.853
- Нераспоређени добитак текуће године		25.101	38.194
- Капитал укупно	5.1. и 7.	7.394.337	7.369.236
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2.	-	-
- Дио дугороч. кред. до годину дана	5.3.	11.037	10.181
- Дио дугороч.кред. по финансијс.лизингу	5.4.	12.806	24.668
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.5.	3.202	22.272
- Добављачи у земљи и иностранству	5.6.	767.251	671.364
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	94.950	106.880
- Обавезе за остале порезе, доприносе и	5.8.	8.517	16.242

друге дажбине			
- Друге обавезе	5.9.	25.661	21.202
- Порез на додатну вриједност	5.10.	56.097	25.593
- Порез на добитак	5.11.		-
- Пасивна временска разграничења	5.12.	2.461	33.402
- Обавезе укупно		981.982	931.804
ПОСЛОВНА ПАСИВА		8.376.319	8.301.040
Ванбилансна пасива	4.10.	401.920	401.920

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)

за 2023. и 2022. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		2.424.091	3.075.821
- Приходи од услуга на домаћем тр.		1.197.586	1.342.008
- Смањење залиха учинака		-	157.655
Повећање залиха учинака		76.200	-
- Остали пословни приходи		11.460	8.851
Укупно пословни приходи		3.709.337	4.269.025
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	3.850.248	4.135.171
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(140.911)	133.854
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		17	1.618
финансијски расходи		2.668	5.758
ДОБИТАК -ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(143.562)	129.714
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
Остали приходи		173.805	144.442
Остали расходи		5.142	235.962
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода		168.663	(91.520)
ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ 8.511	6.5.		
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи		3.883.159	4.415.085
Укупни расходи		3.858.058	4.376.891
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.6.	25.101	38.194
Расходи текућих и одложених пореских обавеза			-
НЕТО ДОБИТАК		25.101	38.194

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2023. године

Озн. пози.	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	И З Н О С	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	25.101	38.194
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губити од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губити утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	417	25.101	38.194
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2023. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Ма њи нск и инт ере с	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резе- рве (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређен и добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2021. године	901	3.363.930	2.543.254		1.126.759	297.099	7.331.042		7.331.042
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2021. год. односно 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	3.363.930	2.543.254		1.126.759	297.099	7.331.042		7.331.042
4. Добитак-губитак за годину	905					38.194	38.194		38.194
5. Остали укупни резултат за годину	906								
6. Укупна добит-губитак (905±906)	907					38.194	38.194		38.194
7. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908								
8. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909								
9. Објављене дивиденде	910						-		-
10. Други облици расподеле добити и покрића губитка	911				1.245	-1.245	0		0
11. Остале промјене	912						-		-
12. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)односно 01.01.2023.	913	3.363.930	2.543.254		1.128.004	334.048	7.369.236		7.369.236
13. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	914								
14. Ефекти исправке грешака	915								
15. Поново исказано стање на дан 1.1.2022.(913±914±915)	916								
16. Добитак –губитак за годину	917					25.101	25.101		25.101
17. Остали укупни резултат за годину	918								
18. Укупна добитак / губитак (917±918)	919					25.101	25.101		25.101
19. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920								
20. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921								
21. Објављене дивиденде	922								
22. Други облици расподеле добити и покрића губитка	923				1.910	-1.910			0
23. Остале промјене	924								
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (916±919±920-921-922±923±924)	923	3.363.930	2.543.254		1.129.914	357.239	7.394.337		7.394.337

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2023. и 2022. године

	Напомен а	2023.	2022.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца		4.213.326	5.097.861
2. Остали приливи из пословних активности		15.217	
3. Свега приливи готовине из посл. акт. (1+2)		4.228.543	5.097.861
4. Одливи по основу плаћања добављачима		2.462.843	2.984.309
5. Одливи по основу плаћања запосленим		1.055.199	961.109
6. Одливи на основу камата		2.612	5.713
7. Одливи на основу пореза на добит		-	-
8. Остали одливи из пословних активности		679.071	762.133
9. Свега одливи готовине из посл. акт. (4 до 8)		4.199.725	4.713.264
10. Нето прилив готовине из пос. акт. (3 - 9)		28.818	384.597
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (9-3)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од продаје опреме		-	12.166
2. Приливи од камата			
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања			12.166
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме		10.048	24.947
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања		10.048	24.947
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)			
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)		10.048	12.781
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
1. Приливи по основу дугорочних кредита			
2. Приливи по основу осталих краткорочних обавеза		17	
3. Свега приливи готовине из активности финансирања		17	
4. Одливи по основу дугорочних кредита			220.787
5. Одливи по основу краткорочних кредита		11.065	
6. Свега одливи готовине из активности финансирања		11.065	220.787
7. Нето прилив готовине из активности финансир. (3 - 6)			
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)		11.048	220.787
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	4.228.560	5.110.027
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		4.220.838	4.958.998
VI НЕТО ПРИЛИВ- ОДЛИВ ГОТОВИНЕ			
VII НЕТО ПРИЛИВ- ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		7.722	151.029
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		309.197	158.133
2. Позитивне курсне разлике			35
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
4. Готовина на крају обрачуноског периода		316.919	309.197

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1. Грађевинско предузеће "Пут", Источно Сарајево основано је Одлуком Владе Републике Српске 1992.године, као државно предузеће. Предузеће је основано од дијела ГП "Пут", које је егзистирало од 1947.године.

1.2. Као резултат приватизације извршена је промјена својине државног капитала и облика организовања, што је уписано у судски регистар регистрационог суда, Српско Сарајево 05.10.2001.године, У-273/01 - уложак број: 1-110. Након уписа промјене у судски регистар предузеће послује под називом: ГП "ПУТ" АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Источно Сарајево, са по. (у даљем тексту: Друштво).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2023. годину. Друштво је ускладило своју дјелатност са одредбама Закона о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања ("Службени гласник Републике Српске", број: 113/04) и то усклађивање уписало у судски регистар Основног суда Соколац - уложак бр. 1-110/06 од 08.07.2005. године.

У судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево, уписани су подаци о усклађивању аката, организације и правне форме, са Законом о привредним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима Р.С. те Уредбом о класификацији дјелатности у Републици Српској, дана 16.03.2012. године, под бројем: 061-0-РЕГ-12-000 182

У судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево дана 11.07.2012. године, под бројем: 061-0-РЕГ-12-000 380 уписани су подаци о допуни дјелатности. Према овој регистрацији, првенствена дјелатност Друштва је: изградња саобраћајница, путева и аутопутева - шифра 08.99.

Уговором са Централним регистром хартија од вриједности број: 04-93/2002 од 23.04.2002.године, уговорено је вођење рачуна и других евиденција од интереса за Друштво као емитента.

Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 01-03-РЕ-1598/06 од 30.05.2006. године Друштво је уписано у регистар емитената, код Комисије за хартије од вриједности, промјену чланова управног и надзорног одбора. Ознака регистарског броја емитента (Друштва) је: 04-106-119.

1.3. Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука, издала је Обавјештење о разврставању пословног субјекта по дјелатности број: СА-С-641/23 од 04.12.2023. године, о промјени основне, претежне дјелатности, тако да је основна дјелатност Друштва : вађење осталих руда и камена д.н.08.99. Остале дјелатности су: грађевинска дјелатност: нискоградња, високоградња и хидроградња, као и производња и припрема грубих материјала за грађевинарство, затим трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом, отпацама и остацима, те трговина на велико чврстим и гасовитим горивима и сличним производима и друго.

Матични број Друштва је: 1771655, ЈИБ 4400514570003 и ПДВ ИБ 400514570003.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Према одредбама члана 15. Статута, Друштво обавља послове спољнотрговинског промета у оквиру регистроване дјелатности.

Друштво обавља своју дјелатност путем радних јединица, и то:

1. Радна јединица "Каменолом Крупац", која се бави експлоатацијом камена и каменних агрегата,
2. Радна јединица "Младичко поље", која се бави производњом бетонске галантерије и мостовских носача и
3. Радна јединица "Источно Сарајево", која се бави пројектовањем и извођењем радова нискоградње, високоградње и хидроградње.

Дјелатност Друштва утврђена у статуту, уписана је у истовјетном тексту и у судски регистар регистрационог суда Источно Сарајево.

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 54 радника различитих квалификација и профила стручности.

1.4. Чланом 4. Статута, прописано је да су органи Друштва:

- Скупштина, као орган власника;
- Управни одбор, као орган управљања;
- Директор као орган пословођења.

Скупштину Друштва чине акционари, који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

Одлуком Скупштине акционара број : 7-2489/2011 од 09.12.2011.године именовани су чланови Управног одбора:

1. Зоран Гајић
2. Гордана Глоговац
3. Синиша Алексић
4. Радомир Витковић
5. Богдан Чеко

Директор:

Глоговац Милош, дип. инг.грађевинарства

1.5. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.Р.С. 94/2015и 78/20) Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја, у циљу утврђивања, да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

1.6. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске број: 21771655 од 18.06.2001. године, вриједност државног капитала, на дан 30.06.1998. године, који се, на основу програма о приватизацији, приватизује износи 3.363.930 КМ. Укупан број акционара је 363, а номинална вриједност једне акције је 1 КМ.

1.7. На основу члана 6. Закона о хартијама од вриједности и члана 9. став 3. Правилника о регистрацији и преносу хартија од вриједности, Централни регистар хартија од вриједности АД. Бања Лука је, по захтјеву Друтва, извршио регистрацију хартија од вриједности Друштва у укупној вриједности емисије од 3.363.930 КМ.

Учешће појединих субјеката у капиталу који се приватизовао приказана је у **Напомени 5.1.** као и стање на дан биланса.

1.8 Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

1.9. Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, Друштво у току 2023. године, није остварило трансакције са повезаним лицима, према одредбама МРС 24- Објављивања о повезаним лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних стандарда финансијског извјештавања, других прописа из домена рачуноводства и ревизије, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и другим одговарајућим општим акатима Друштва.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 94/15 и 78/20) а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 104/21 и 59/22), Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 59/22), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл.Р.С. број 124/22) финансијски извјештаји за 2023.годину сачињени су на образцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС. Друштво је сврстано у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - "Цертификованом рачуновођи" Биљани Васиљевић, са лиценцом број: СР-0854/24

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и други рачуноводствени прописи и професионална регулатива која се примјењује у Републици Српској.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2022.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2023.годину.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 4 до 9, засноване су на годишњем обрачуна Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023.године (у даљем тексту Елаборат о попису), који је усвојен дана 15.02.2024. године од стране Директора Друштва одлуком број 186//2024, сагласно члану 68. Статута Друштва.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2023.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије, те Методологијом ревизије Д.О.О.” Пословни информатор – ревизија.”

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број:02-46/23 од 12.09.2023.године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисане су рачуноводствене политике и процедуре као посебна начела, основе, правила и пракса које Друштво усваја за припремање и приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2023.годину су следеће:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

3.1. Пословни приходи - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурисаној - ситуираној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

а) Стална материјална средства се исказују по набавној односно ревалоризованој (процјењеној) вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију, и акумулисане губитке од умањења вриједности.

У децембру 2001. године извршена је процјена вриједности основних средстава по стручној комисији Друштва за процјену. Ефекти те процјене прокњижени су у пословне књиге Друштва под 31.12.2001. године.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација, у току године, обрачунава се почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

ц) Одржавање и поправке средстава признају се као расход обрачунског периода у којем су настали а уколико су улагања велике вриједности, која доводе до промјена у првобитно утврђеним карактеристикама средства, иста се капитализују и амортизују у току вијека трајања средства.

3.4. Амортизација основних средстава

Према одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3.5. Залихе

- а) Залихе сировина материјала и робе воде се по набавним, односно просјечним цијенама.
- б) Ситан инвентар евидентира се по набавним цијенама и отписује се приликом стављања у употребу у 100% износу.
- в) Залихе недовршене производње и готових производа евидентирају се у књиговодству по цијени коштања, односно по тржишној (фер) цијени, ако је она нижа од цијене коштања.

Цијена коштања обухвата директне производне трошкове и одговарајући износ фиксних и варијабилних општих производних трошкова.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге, по којима су испостављене фактуре односно ситуације, а која нису наплаћена, до дана биланса.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ, по средњем курсу, Централне банке Б и Х, важећем на дан Биланса стања.

Б И Л А Н С С Т А Њ А

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја. и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, основна средства, и дугорочни финансијски пласмани у виду осталих дугорочних кредита и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Нематеријална улагања	250.447	-	250.447
Земљиште	1.837.451	-	1.837.451
Грађевински објекти	6.432.740	5.930.509	502.231
Опрема и постројења	11.258.942	9.806.936	1.452.006
Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвес. некрет. у припреми	891.197	-	891.197
Дугорочни финансијски пласмани	20.260	-	20.260
Стање 31. децембра 2023. године	20.691.037	15.737.445	4.953.592
Стање 31. децембра 2022. године	20.648.368	15.552.552	5.095.816

Признато стање сталне имовине у Билансу стања, одговара стању исказаном у књигама Друштва.

Нематеријална улагања представљају пројектну документацију за изградњу пословно стамбене зграде у вриједности од 51.282 КМ и право кориштења земљишта на локалитету каменолома Крупац, које није у власништву Друштва, у вриједности 199.165 КМ. Препоручујемо евидентирање права кориштења поменутог земљишта у ванбилансну евиденцију, јер су донесени прописи који регулишу статус овог земљишта.

На категорији земљишта исказана је вриједност од 1.837.451 КМ. Друштво је стекло право власништва на земљишту, на локацијама Младичко поље и Крупац., на основу ЗК уложака број: 78, 81 и 100, па је на основу цијене утврђене од стране Града Источно Сарајево, исказана вриједност земљишта од 1.669.913 КМ., док се вриједност од 167.538 КМ, односи на купљено земљиште на локалитету Добриња 1.

Грађевински објекти и опрема исказани су на основу количинског пописа и процјене која је извршена у децембру 2001. по стручној комисији за процјену.

Улагања у грађевинске објекте у току 2023.године, износила су 5.093 КМ, а односе се на радове на управној згради Крупац.

Улагања у опрему остварена у току 2023. године, односе се на набавку теретног возила ТМТ Volksw Путар, набавне вриједности 9.800 КМ, те канцелариски намјештај набавне вриједности 248 КМ. У ранијим годинама расходован је ваљак који се оправио и ставио поново у функцију, па је као исправка грешке, извршено евидентирање износа набавне и исправке вриједности, у износу 266.666,00 КМ.

На дан биланса по Одлуци директора број:1993/2023 од 31.12.2023. године, извршено је расходовање амортизоване и неупотребљиве опреме следеће структуре: средства за загријавање вриједности 1.466,11 КМ, двије бушилице вриједности 82.006 КМ, и транспортна средства вриједности 84.585 КМ.

Дугорочни финансијски пласмани у износу 20.260 КМ, односе се на дугорочни кредит дат раднику у ранијим годинама, који се не враћа по уговореној динамици, јер је радник преминуо. Препоручујемо рјешавање овог случаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Основна средства у припреми чија вриједност износи 891.197 КМ, односи се на улагања у пословну зграду на локацији Младичко поље, извршених у ранијим годинама, чија изградња није завршена.(није издата употребна дозвола)

Р б	Набавна вриједност	Земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Нематеријална улагања	Некретности у припреми	Дугор.финанс.пласмани	Свега:
1	Стање на почетку год.	1.837.451	6.427.647	11.150.653	250.447	891.197	20.260	20.577.655
2	Набавке у току год.	-	5.093	276.713	-	-	-	281.806
3	Продаја у току год.	-	-	-	-	-	-	-
4	Активирање инвентар.	-	-	293	-	-	-	293
5	Расходи у току год.	-	-	168.717	-	-	-	-168.717
Стање на крају год.		1.837.451	6.432.740	11.258.942	250.447	891.197	20.260	20.691.037

Некретнине постројења опрема и нематеријална средства –набавна вриједност**Исправка вриједности некретнина постројења и опреме**

	Исправка вриједности	Грађев.објекти	Опрема	Дуг.фин. пласман.	Некретнине у припреми	Свега:
1	Стање на почетку године	5.907.030	9.574.809	-	-	15.481.839
2	Амортизација	23.479	400.844	-	-	424.323
3	Продаја у току године	-	-	-	-	-
4	Расходи у току године и исправке	-	168.717	-	-	168.717
Стање на крају године		5.930.509	9.806.936	-	-	15.737.445

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.2. Залихе

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2023</u>	<u>2022.</u>
Материјал,резервни дијелови и ситан инвентар	50.813	91.437
Недовршени властити учинци	211.302	211.302
Готови производи	1.153.892	1.077.692
Стање 31.12.	<u>1.416.007</u>	<u>1.380.431</u>

Исказано стање залиха, у билансу стања, одговара стању по књигама и попису.

Залихе материјала исказане су по набавним односно просјечним цијенама-Напомена 3.5-а. а представљају највећим дијелом залихе горива (33.575 КМ), те основног материјала у виду цемента, битумена и осталог материјала.

Залихе недовршене производње исказане су у залихама полупроизвода, у виду камених агрегата, у каменолому Крупац, процјењене су по цијени коштања, у вриједности 211.302 КМ. Ове залихе нису промјениле стање током године, јер није вршен откоп на поменутој локацији.

Залихе готових производа исказане су по цијени коштања, која сагласно Правилнику о рачуноводственим процјенама, представља продајну цијену умањену за 30%. Напомена 3.5-в., а односе се на залихе, бетонских цијеви, ломљеног камена и пијеска, у вриједности 1.124.138 КМ, и на готове изграђене станове намјењене продаји, у вриједности 29.754 КМ, на локацији Младичко поље, ламела 2.

4.3. Дати аванси

Стање аванса датих добављачима за материјал, на дан биланса, је следеће:

	<u>2023</u>	<u>2022.</u>
Дати аванси на домаћем тржишту	2.781	7.670
Дати аванси у иностранству	346	-
Стање 31.12.	<u>3.127</u>	<u>7.670</u>

Стање датих аванса добављачима, исказано у Билансу стања и спецификацији, одговара стању по књигама Друштва, а највећи дио се односи на д.о.о. „Walter“ Бања Лука, у износу 934 КМ, по основу аванса за набавку материјала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.5. Купци у земљи

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје производа и извршених услуга, и то:

	2023.	2022.
Потраживања од купаца у Републици Српској	1.247.905	975.784
Потраживања од купаца у Федерацији Б и Х	618.109	674.381
Потраживања од купаца у Брчко Дистрикту	-	-
Исправка вриједности:	(189.288)	(189.288)
Стање 31.12.	1.676.726	1.460.877

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура, односно ситуација за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису -спецификацији купаца.

Сагласно члану 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16 и 113/21), свим купцима упућени су изводи о стању њиховог салда, на дан 31.10.2023.године, па је од већине добијена потврда стања истог. До краја текуће године, усаглашена су стања потраживања од купаца.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи, на дан биланса, односе се на:

1	Општина Источно Ново Сарајево	117.592
2	Д.Д. "Пут." Сарајево	108.446
3	"Враница" ДД Сарајево	80.842
4	"Схад-инвест" д.о.о.Сарајево	122.814
5	„Романијапутеви“ Д.О.О. Соколац	51.357
6	Д.О.О. "НЛП-ПРОЈЕКТ" Источно Сарајево	57.678
7	«Илиџапутеви» Д.О.О. Источно Сарајево	136.729
8	Општина Источна Илиџа	218.909
9	„Радис“ Д.О.О. Источно Сарајево	52.249
10	Општина Пале	88.636
11	"Кљајић" Д.О.О. Источно Сарајево	61.076
12	“Н-Траде“ Д.О.О. Источно Сарајево	46.991
13	“Зидар Р.С.“ Д.О.О. Пале	52.452
14	„Мајнех“ Д.О.О. Пале	52.249
15	Свега:	1.248.020
16	Остали купци -	617.994
17.	Укупно:	1.866.014

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

На наведених 14 купаца односи се 66,88 % потраживања, док се разлика од 33,12% односи на остале купце .

На приједлог комисије за попис потраживања и обавеза извршен је директан отпис потраживања, за три купца, која су процјењена као ненаплатива, у износу 761,89 КМ.

4.6. Друга краткорочна потраживања

Стање других краткорочних потраживања, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Друга краткорочна потраживања	1.497	30
Свега:	<u>1.497</u>	<u>30</u>

Друга потраживања су усаглашена на дан биланса, а односе се на потраживања од радника у виду аконтације, и износу 750 КМ и потраживања по основу рефундације исплаћене накнаде за боловање, у износу 747 КМ.

Стање других потраживања исказано у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва.

4.7 Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Жиро рачуни	314.888	307.200
Благајна	852	976
Девизни рачуни	1.179	1.021
Стање 31.12.	<u>316.919</u>	<u>309.197</u>

Исказано стање готовине, на дан биланса, одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банака, односно благајничком дневнику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

4.8. Порез на додату вриједност

	2023.	2022.
Порез на додату вриједност	5.571	11.612
Стање 31.12.	5.571	11.612

Исказана вриједност пореза на додату вриједност представља аконтативни порез у примљеним фактурама за 2023. годину, по основу набавке робе и услуга.

4.9. Краткорочна разграничења

Признато стање краткорочних разграничења, на дан биланса, износи

	2023.	2022.
Краткорочна разграничења	2.880	35.407
Стање 31.12.	2.880	35.407

Краткорочна разграничења се односе на:

1. Обрачунати приходи – примљени аванс (претплата купца)	410
2. Обрачунати приходи - примљени аванси за будуће испоруке	2.470
4. Свега:	2.880

Исказано стање краткорочних разграничења у Билансу, одговара стању по књигама Друштва

4.10. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе (група рачуна 80) и ванбилансне пасиве (група рачуна 81) је у потпуности уравнотежено и оно износи 401.920 КМ.

1. Грађевинско земљиште на трајном коришћењу-рудник Крупац- концесија	401.920
Свега:	401.920

Исказано стање у Билансу стања одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**5.1. Капитал**

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог је следећа:

	2023.	2022.
1. Акцијски капитал - обичне акције	3.363.930	3.363.930
2. Ревалоризационе резерве	2.543.254	2.543.254
3. Законске резерве	20.637	18.728
4. Статутарне резерве	1.109.277	1.109.277
5. Нераспоређени добитак из ранијих година	332.138	295.853
6. Нераспоређени добитак текуће године	25.101	38.194
7. Капитал - Укупно стање 31.12.	7.394.337	7.369.236

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Капитал Друштва је приватизован по Закону о приватизацији државног капитала у предузећима.

Ревалоризационе резерве формиране су по основу прве процјене основних средстава. Као резултат процјене увећана је набавна вриједност основних средстава, а самим тим и основица за обрачун амортизације.

Друштво није на дан биланса извршило усклађивање вриједности имовине, нити је користило ревалоризационе резерве у смислу њиховог смањења у корист осталих добитака, односно у корист нераспоређене добити текућег периода.

Сагласно МРС -8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, сразмјеран дио ревалоризационих резерви у односу на повећање вриједности имовине у процјењеном вијеку кориштења имовине, треба евидентирати као добитак директно у капиталу, све до укидања поменутих резерви.

У мају 2002 године дошло је до продаје државног капитала, а према извјештају Централног регистра хартија од вриједности од 01.02.2024. године, вриједност једне акције износила је 1,00 КМ, следеће структуре:

1. Акционар- Милош Глоговац И.Илица	1.011.854	или	30,08
2. Акционар – Педраг Павловић Фоча	926.222	или	27,54
3. Акционар- Зоран Гајић Лакташи	746.249	или	22,18
4. ОМИФ Балкан Инвестмент фонд Бања Лука	169.812	или	5,05
5. Акционар – Петар Маунага И.Сарајево	117.869	или	3,50
6. ОАИФ ВИБ фонд Бања Лука	56.237	или	1,67
7. Остали акционари	394.936	или	9,98
8. Укупно:	3.363.930	или	100.00%

Власничка структура капитала уписана је у судски регистар у регистрационом суду Источно Сарајево.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5.2. Дугорочне обавезе по лизингу

Признато стање дугорочних обавеза, на дан биланса, износи

	2023.	2022.
Дугорочна обавеза - финансијски лизинг	12.806	24.668
Стање 31.12.	12.806	24.668

Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и усаглашено је са даваоцем кредита.

Друштво је на дан биланса извршило временско разграничење дугорочног кредита на износ који доспијева до годину дана, и исти евидентирало као краткорочне обавезе, односно дио дугорочних кредита који за плаћање доспијевају у 2024. години. На тај начин је дио дугорочног кредита као обавеза по финансијском лизингу у износу 11.037 КМ, исказана на категорији краткорочних обавеза.

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане су за набавку путничког возила „пеугеот 5008 ГТ“ уговором са Раиффеисен Леасинг број: 20398/20 од 22.12.2020. године, на рок од пет година уз каматну стопу 4,75 % годишње. На дан биланса стање кредита је усаглашено, и износи 23.843 КМ.

5.3. Примљени аванси, депозити и кауције

Стање примљених аванса, депозита и кауција, на дан биланса, износи:

	2023.	2022.
Примљени аванси	3.202	22.272
Стање 31.12.	3.202	22.272

Признато стање примљених аванса, на дан 31.12.2023. године, одговара стању исказаном у књигама Друштва, а односи се на претплату купаца.

5.4. Добављачи у земљи

Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, износи како слиједи:

	2023	2021.
Обавезе према добављачима у Републици Српској	494.157	530.515
Обавезе према добављачима у Федерацији Б и Х	273.094	140.495
Обавезе према добављачима у Брчко дистрикту	-	354
Стање 31.12.	767.251	671.364

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге, које су евидентиране у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања.

Стање обавеза, исказано у билансу, одговара стању по књигама и попису и усаглашено је потврдама салда на дан 31.10.2023. године .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Највеће појединачне обавезе према добављачима износе, и то:

1. "Хифа Петрол" Д.о.о. Сарајево	196.636
2. "Петрас" Д.О.О. Источно Сарајево	311.585
3. "Рудинг" Д.О.О. Источно Сарајево "	46.509
4. "Сконекс" Д.О.О Пале	16.866
5. "ИД ТРАНСПОРТ" С.П. Трново	12.806
6. "САЦ ТЕСТИНГ ЦОСУЛТИНГ" Д.О.О. Сарајево	15.421
7. "ГП ИНГ" Д. О.О. Сарајево	16.428
8. "Сикима Данко" Аутопревозник Источно Сарајево	18.829
9. Електропривреда Р.С." МХ А.Д. Требиње	23.325
10. "ММФ" Д.О.О. Какањ	32.351
11. Свега:	690.756
12. Остали добављачи -	76.495
13. Укупно:	767.251

На наведених 10 добављача односи се 90,03% укупних обавеза, док се разлика од 9,97% односи на остале добављаче.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде, на дан биланса, износе:

	2023.	2022.
Обавезе за зараде и накнаде	62.705	54.393
Обавезе за порез на бруто зараде	3.179	2.064
Обавезе за допринос на бруто зараде	29.066	50.423
Стање 31.12.	94.950	106.880

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде и накнаде запосленим, те порезе односе се на дванаести мјесец 2023. године, као и обавеза за доприносе по основу зарада за дванаести мјесец 2023. године.

5.6. Обавезе за остале порезе доприносе и дажбине

	2023.	2022.
Обавезе за порез на непокретности	-	4.433
Обавезе за порез на доходак	2.955	2.259
Доприноси по основу повремених послова	905	1.117
Порези и доприноси на накнаде уговора о дјелу		3.305
	4.657	
Концесиона накнада	-	5.128
Стање 31.12.	8.517	16.242

Концесиона накнада утврђена је уговором са Министарством енергетике и рударства Републике Српске. Обрачун и уплата ове накнаде се врши мјесечно, у висини 3,8%, на вриједност продате количине камених агрегата. У току 2023. Године обрачуната је и уплаћена концесиона накнада у износу 61.760,44 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

5.7. Остале обавезе

Остале обавезе, исказане у Билансу стања, износе:

	2023.	2022.
Обавезе за отпремнине при пензионисању	6.678	5.598
Обавезе према запосленим – помоћи по колек. уговору	-	854
Обавезе по повременим пословима и волонтерима	18.608	14.417
Обавезе по основу обустава из зарада запослених	375	333
Стање 31.12.	25.661	21.202

Исказано стање других обавеза, одговара стању по књигама Друштва, на дан биланса.

5.8. Порез на додату вриједност

Исказано стање пореза на додату вриједност, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса

Обавеза за уплату пореза на додату вриједност по основу разлике улазног и излазног пореза, за децембар мјесец, исказана је у износу 56.097 КМ.

5.9. Обавезе за порез на добитак порески биланс

У Билансу успјеха за период 01.01.-31.12.2023. године, исказана је добит, као резултат пословања у износу 25.101 КМ, односно, добит прије опорезивања. У годишњој пореској пријави пореза на добит извршено је повећање добити за расходе који се не признају сагласно Закону о порезу на добит Републике Српске., па је износ укупног увећања износио 15.769 КМ. Смањење пореске основице за дио прихода који се не признају по поменутом Закону, није исказано.

Након увећања пореске основице, као резултат, исказан је порески добитак, у износу 40.870 КМ. Обзиром да је у предходних пет година, по пореском билансу, исказан порески губитак, искориштен је порески губитак из 2018. године, у износу пореског добитка за 2023. годину од 40.870 КМ. На описани начин, Друштво није исказало пореску основицу, нити обавезу по основу пореза на добит.

5.10. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења, на дан биланса, износе:

	2023.	2022.
Обрачунати остали трошкови - нефактурисане услуге	-	6.269
Обрачунати остали трошкови – за авансе добављачима	350	350
Обрачунати остали приходи за примљене авансе	2.111	26.783
Стање 31.12.	2.461	33.402

Пасивна временска разграничења, односе се на разграничене приходе по примљеним авансима, у износу 2.111 КМ. Обрачунати остали трошкови односе се дате авансе добављачима за услуге у износу 350 КМ. Исказано стање пасивних временских разграничења, у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва, и попису.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	2023.	2022.
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.424.091	3.075.821
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.197.586	1.342.008
Смањење вриједности залиха и учинака	-	157.655
Повећање вриједности залиха и учинака	76.200	-
Други пословни приходи	11.460	8.851
Свега пословни приходи	3.709.337	4.269.025

У структури пословних прихода највећу ставку биљеже приходи од продаје производа и то:

- камених агрегата, у износу 1.743.319,57 КМ,
- бетона и бетонске галантерије у износу 194.122,47 КМ,
- асфалта у износу 486.648,75 КМ,

Приходи по основу вршења услуга остварени у износу 1.197.586 КМ, у Републици Српској 1.150.546,96 КМ и у Федерацији Би Х 47.038,82 КМ.

Приходи од продаје производа и услуга, признати су, и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура, односно ситуација и наплаћених износа у готову.

Залихе готових производа у виду бетонске галантерије и дорађених камених агрегата, забиљежиле су повећање у односу на почетне залихе за 76.199,91 КМ, док су залихе полупроизвода односно недовршене производње остале на почетној вриједности, као и станбени простор на Младичком пољу.

Други пословни приходи остварени су по основу:

- закупа објеката- канцеларијски простор, у износу 6.120,00 КМ,
- рефундација уплаћених доприноса по основу запошљавања приправника, од Завода за запошљавање у износу 931,76 КМ,
- рефундације фондова по основу породилског боловања у износу 4.408,65 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	530.045	812.527
Трошкови осталог материјала	153.470	182.932
Трошкови горива и енергије	713.581	904.952
Трошкови зарада и накнада	1.153.088	1.046.771
Трошкови производних услуга	884.742	836.994
Трошкови амортизације	157.364	160.541
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	77.139	52.321
Трошкови пореза	115.505	97.059
Трошкови доприноса	65.314	41.074
Свега пословни расходи	3.850.248	4.135.171

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

- трошкови основног материјала	530.045
- трошкови материјала у промету	56.530
- трошкови ситног алата и инвентара.	5.384
- трошкови ауто гума	15.332
-- трошкови резервних дијелова за текуће одржавање	69.840
- трошкови режијског материјала	3.864
- трошкови. горива и мазива	490.324
- трошкови ХТЗ опреме	2.520
- утрошена електрична енергија	223.257
Укупно	1.397.096

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса, на бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

- бруто зараде запослених	1.014.287
- бруто накнаде запослених	106.916
- трошкови дневница за службено путовање	525
- отпремнине за пензију и помоћи запосленим	14.293
- превоз на посао	17.067
Укупно	<u>1.153.088</u>

Трошкови производних услуга, односе се на исплате кооперантима, затим трошкове минирања каменолома, трошкове одржавања основних средстава, превоза, поштанске и телефонске услуге.

- трошкови производних услуга	460.744
- трошкови услуга превоза	185.527
- трошкови телефон. и птт услуга.	11.116
- трошкови одржавања основ.ср.	53.114
- трошкови комунал услуга .	10.872
- накнаде по уговору о пов.пос.	114.147
Остале производне услуге	4.028
трошкови по уговору о дјелу	45.194
Укупно	<u>884.742</u>

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе, сагласно Стандарду 16 и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава, односно на основу процјењеног вијека трајања. Годишњи износ амортизације износи 157.364 КМ.

Нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге, као што су здравствене, услуге осигурања, репрезентације, и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова..

- трош.рачуноводствених и услуга ревизије.	3.700
- трошкови здравствених услуга	1.892
Трошкови огласа	521
- трошк.струч.образов.запослених-семинари	2.648
- трошкови репрезентације	3.373
- трошкови платног промет	5.820
- трошкови прем. и осигурања имовине	8.579
- трошкови прем. и осигурања запослених	1.199
- трошкови осталих непроизводних услуга	3.975
- остали нематеријални трошкови	32.073
Трошкови стипендија	1.750
Трошкови судских такси и административних	5.457
- трошкови чланарина	6.152
Укупно:	<u>77.139</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима, а највећу ставку заузимају концесионе накнаде.

- накнаде за шуме	2.804
- водни допринос	4.012
- противпожарна заштита	1.162
- Накнада за уређење грађ.земљишта	3.015
- порези и доприноси на повремене послове	23.890
- порез на имовину	18.052
- Концесионе накнаде	61.760
остали порези	810
- остали доприноси	65.314
Укупно	180.819

Пословни добитак-губитак

	2023.	2022.
Пословни губитак- добитак	(140.911)	133.854
Стање 31.12.	(140.911)	133.854

Пословним приходима нису се могли подмирити пословни расходи , те је као разлика исказан пословни губитак у износу 140.911 КМ.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	2023.	2022.
Финансијски приходи	17	1.618
Финансијски расходи	2.668	5.758

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2023.годину, чине приходи од позитивних курсних разлика у износу 17 КМ.

Финансијске расходе чине расходи камата по кредитима у износу 2.612 КМ, и негативне курсне разлике од 56 КМ.

Добитак-губитак редовне активности

	2023.	2022.
Губитак -Добитак редовне активности	(143.562)	129.714
Стање 31.12.	(143.562)	129.714

Пословним и финансијским приходима нису се могли подмирити пословни и финансијски расходи те је исказан губитак редовне активности у износу 143.562 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

	2023.	2022.
Остали приходи	173.805	144.442
Остали расходи	5.142	235.962
Добитак-Губитак по основу осталих прихода и расхода	168.663	(91.520)

Остали приходи за 2023. годину састоје се из:

1. Остали приходи- непоменути	164.352
2. Приходи од отписа обавеза према раднику по основу одлуке	854
3. Обустава од зарада радника на име боравка у баракама	234
4. Отпис обавеза према добављачима по одлуци о попису	8.181
5. Остали непоменути приходи	184
4. Свега:	173.805

Фактурисање испорученог горива на градилиштима при вршењу уговорених радова од стране коопераната, исказано је као остали непоменути приходи, у износу 164.352 КМ. По основу отписа обавеза према добављачима на основу Одлуке о попису на дан биланса исказан је приход у износу 8.181 КМ.

По основу отписа обавезе према раднику који је прекинуо радни однос оприходован је износ од 854 КМ.

Обуставама од зарада за кориштење просторија барака исказан је приход у износу 234 КМ, а остали непоменути приходи исказани су у износу 184 КМ.

Остале расходе за 2023. годину чине :

2. Расходи по основу казни за привредне преступе	672
3. Расходи по основу издатака за хуманитарне и спортске потребе	3.702
4. Директан отпис потраживања од купаца	762
5. Остали непоменути расходи	6
6. Свега:	5.142

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

6.6. Укупни приходи и расходи

	2023.	2022.
Укупни приходи	3.883.159	4.415.085
Укупни расходи	3.858.058	4.376.891
Бруто добитак	25.101	38.194
Порески расходи периода		-
Нето Добитак	25.101	38.194

Нето добитак у 2023.години по Билансу успјеха, износи 25.101 КМ, и исказан је и у Билансу стања, односно у главној књизи. Према пореском билансу на дан 31.12.2023. године, није исказана обавеза пореза на добит, поштујући одредбе Закона о порезу на добит. Остали добици и губици у 2023. години нису остварени па исказани добитак у билансу успјеха представља укупан резултат извјештајног периода.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу („Службени гласник РС“, број: 59/22) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника и Закона о рачуноводству и ревизији, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда МРС 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2023 годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Капитал Друштва на дан биланса увећан је по основу нераспоређене добити у износу 25.101 КМ.

Управни одбор подноси годишњој скупштини Друштва на усвајање финансијске извјештаје, која је дужна до 30. јуна текуће године, односно шест мјесеци од завршетка пословне године за коју се презентују финансијски извјештаји, сагласно Закону о привредним друштвима Републике Српске, усвојити финансијске извјештаје. Неусвајањем годишњих финансијских извјештаја онемогућена је расподела добити, као и промјене на основном капиталу. Друштво није одржало годишњу скупштину акционара, па препоручујемо да се иста одржи и усвоје финансијски извјештаји за 2021, 2022.и 2023. годину.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2022.године 7.369.236 КМ и 31.12.2023.године 7.394.337 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа („Службени гласник РС“, бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине, који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2023 годину, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава, у оквиру појединих подбиланса, односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку, односно на крају обрачунског периода, у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и износи: на почетку обрачунског периода, 309.197 КМ и на крају обрачунског периода 316.919 КМ

Укупни приливи готовине износили су 4.228.560 КМ, од чега су приливи из пословних активности 4.228.543 КМ, и приливи из активности финансирању 17 КМ.

Укупни одливи готовине износили су 4.220.838 КМ, од чега су одливи из пословних активности 4.199.725 КМ, одливи из активности инвестирања, по основу набавки опреме 10.048 КМ, и одливи из активности финансирања, по основу отплата дугорочних кредита 11.008 КМ. и осталих одлива из активности финансирања 57 КМ. Укупним приливима подмирили су се укупни одливи те је исказан нето прилив готовине од 7.722 КМ.

9. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва. Организација Друштва, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

За управљање ризиком ликвидности, одговорно је руководство Друштва, које процедурама управља имовином и обавезама.

Друштво је у 2023-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту, сезонски карактер пословања, нелојална конкуренција, дуги и отежани поступци уговарања путем тендера, недостатак стручних кадрова грађевинске струке, утичу на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва.

Друштво може у наредном периоду бити изложено и пореском ризику, узимајући у обзир рокове утврђивања пореских обавеза, према важећим законима у области опорезивања.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предоченог прегледа правне службе Друштва, видљиво је да се у 2023. години, није водио нити један судски спор.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	4.953.592	5.095.816	97,21
	- Нематеријална улагања	250.447	250.447	100
	- Некретнине постројења и опрема	4.682.885	4.825.109	97,05
	- Дугорочни финансијски пласмани	20.260	20.260	100
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	3.422.727	3.205.224	106,79
	- Залихе и дати аванси	1.419.134	1.388.101	102,24
	- Остали купци	1.676.726	1.460.877	114,78
	- Друга потраживања	1.497	30	4990
	- Готовински еквиваленти и готовина	316.919	309.197	102,50
.	Краткорочна разграничења	2.880	35.407	8,13
.	Порез на додату вриједност	5.571	11.612	47,98
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	8.376.319	8.301.040	100,91
4.	КАПИТАЛ	7.394.337	7.369.236	100,34
5.	ОБАВЕЗЕ	981.985	931.804	105,39
	- Дугорочне обавезе	12.806	24.668	51,91
	- Краткорочне обавезе	969.179	907.136	106,84
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	8.376.319	8.301.040	100,91

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 0,91%, што је углавном резултат повећања текуће имовине гдје предњачи повећање потраживања од купаца.

Повећање пасиве уследило је повећањем краткорочних обавеза и то највећим дијелом у обавезама према добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. Број	ОПИС	31.12.2023. године	31.12.2022. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.424.091	3.075.821	78,81
2.	Приходи од пружања услуга на дом.трж.	1.197.586	1.342.008	89,24
3.	Остали пословни приходи	11.460	8.851	129,48
4.	Повећање –смањење вриједности залиха учинака	76.200	-157.655	-
5.	Финансијски приходи	17	1.618	1,05
6.	Остали приходи	173.805	144.442	120,33
7.	Укупни приходи (1 до 6)	3.883.159	4.415.085	87,95
8.	Пословни расходи	3.850.248	4.135.171	93,11
9.	Финансијски расходи	2.668	5.758	46,34
10.	Остали расходи	5.142	235.962	2,18
11.	Укупни расходи (8 до 10)	3.858.058	4.376.891	88,15
12.	Добитак (7 - 11)	25.101	38.194	65,72

Показатељи резултата пословања у предходној и текућој години исказују смањење укупних прихода, које је пратило и скоро исто смањење укупних расхода у текућој у односу на предходну годину (индекс 87,95 и 88,15) У структури прихода остали приходи у пословним приходима као и остали прихода биљеже раст, док у структури расхода сви видови расхода биљеже смањење.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА**11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2023. године**

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	316.919	=0,33
	Краткорочне обавезе		969.176	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	1.419.134	=1,46
	Краткорочне обавезе		969.176	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	3.422.727	=3,53
	Краткорочне обавезе		969.176	

11.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{7.394.337+12.806}{4.953.592+1.419.134}$	=1,16
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{7.394.337}{4.953.592}$	= 1,49
3. Учешће некретнина постројња и опрема	Некретнине постројења и опрема ----- Пословна актива	=	$\frac{4.682.885}{8.376.319}$	= 0,56
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	=	$\frac{3.422.727}{8.376.319}$	= 0,41

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући коефицијент тренутне ликвидности, док је повољнији коефицијент текуће као и опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза залихама и укупном текућом имовином.

Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо да према информацијама Управе, није било догађаја који би утицали на пословање Друштва.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу резултата и услова пословања у 2023. години, и примјене начела сталности пословања, као рачуноводствене основе од стране руководства, на основу доказа прибављених у поступку ревизије, утврдили смо, да не постоје материјално значајне неизвјесности, у вези са догађајима и условима, који могу изазвати значајну сумњу, у способност Друштва, да настави пословање у складу са начелом сталности. Производно финансијски план за радну јединицу Каменолом Крупац за 2024. годину, приближно је исти као и за предходну годину, а заснован је на расположивом радном времену, степену искориштења производне опреме, расположиве утоварно транспортне механизације, попуњености радних мјеста према важећој систематизацији.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, мај 2024 године.

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл. ек.

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале

телефон/факс: 055/210-548

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-28 /24

Датум: 20.05.2024. године

ГП "ПУТ" А.Д.
Славка Леовца бр. 1
Источно Сарајево

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за ГП "ПУТ" А.Д. Источно Сарајево, на дан 31.12.2023.године, изјављујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за ГП "ПУТ" А.Д. Источно Сарајево, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за ГП "ПУТ" А.Д. Источно Сарајево.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Госпава Ђерић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.

овлашћени ревизор

Пале, мај 2024. године

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл. ек.