

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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" а.д. Требиње

за 2023. годину

Пале, март 2024. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	1-3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2023. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2023. годину	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину	7
- Биланс токова готовине за 2023. годину	8
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-32

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Изјава о независности и квалификацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ

телефон/факс: 057/200-610

е-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-13/24

Датум: 14.03.2024. године

Акционарима и Управном одбору А.Д.

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње**, (у даљем тексту Друштво), са стањем на дан 31.12.2023. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (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 Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС-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.

Пале, март 2024. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Госпава Ђерић, дипл. ек.
Лиц.овлашћ.ревизора бр.926/23

БИЛАНС СТАЊА

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

	Напомена	2023	2022.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	37.652	37.652
Исправка вриједности		(34.502)	(33.902)
Нето нематеријална улагања		3.150	3.750
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		21.605.763	20.462.770
- Исправка вриједности		(15.220.709)	(14.138.244)
- Неотписана вриједност		6385.054	6.324.526
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	247	247
Укупно стална имовина		6.388.451	6.328.523
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	1.158.762	1.343.394
- Залихе недовршене производње	4.3.	74.965	164.995
- Дати аванси	4.4.	0	234
- Купци у земљи	4.5.	4263.766	1.806.131
- Друга краткорочна потраживања	4.6.	-	-
- Готовина и еквиваленти готовине	4.7.	1.975.553	3.281.198
- Порез на додату вриједност	4.8.	28.533	-
- Укупно текућа имовина		7.501.579	6.595.952
БИЛАНСНА АКТИВА		13.890.030	12.924.475
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	2.196.788	2.196.788
Основни капитал		2.196.788	2.196.788
- Ревалоризационе резерве		141.027	141.027
- Законске и статутарне резерве		818.718	818.718
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		8.928.442	8.745.534
- Нераспоређени добитак текуће године		289.611	182.908
- Капитал укупно	5.1. и 7.	12.374.586	12.084.975
РЕЗЕРВИСАЊА	5.2.	179.392	10.925
ОБАВЕЗЕ			
- Добављачи у земљи	5.3.	647.386	140.233
- Примљени аванси	5.4.	0	0
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	678.888	636.028
- Обавезе за остале порезе, доприносе	5.6.	9.259	5.261
- Друге обавезе	5.7.	519	779
- Порез на додату вриједност	5.8.	0	46.274
- Обавезе укупно		1.336.052	828.575
ПОСЛОВНА ПАСИВА		13.890.030	12.924.475

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		16.407.681	7.477.440
Смањење залиха учинака		90.030	
Повећање залиха учинака			59.039
- Остали пословни приходи		17.071	30.541
Укупно пословни приходи		16.334.722	7.567.020
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	16.020.204	8.923.007
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК- ГУБИТАК		314.518	(1.355.987)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		3.651	81.350
финансијски расходи		-	-
ДОБИТАК -ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		318.169	(1.274.637)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
Остали приходи		-	1.689.128
Остали расходи		28.558	231.583
ГУБИТАК-ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(28.558)	1.457.545
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине		-	-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		16.338.373	9.337.498
Укупни расходи		16.048.762	9.154.590
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		289.611	182.908
Расходи текућих и одложених пореских обавеза			-
НЕТО ДОБИТАК		289.611	182.908
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	289.611	182.908
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	289.611	182.908
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 КОЛИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањи нски интере с	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако-нске и статута-рне резерве)	Акумулисан и нераспоређе ни добитак/ непокривен и губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2021 године	901	2.196.788	141.027		818.718	8.562.110	11.718.643		11.718.643
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	2.196.788	141.027		818.718	8.745.534	11.902.067		11.902.067
4. Ефекти ревалоризације матер. и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугороч.финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. транзакција у инострану валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успеха	908					182.908	182.908		182.908
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910						-		-
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2022 год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)	912	2.196.788	141.027		818.718	8.928.442	12.084.975		12.084.975
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	917								
17. Курсне разлике настале превођењем транзакција у инострану валути	918								
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успеха	919					289.611	289.611		289.611
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (915±916±917±918±919±920- 921±922)	923	2.196.788	141.027		818.718	9.218.053	12.374.586		12.374.586

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		16.739.352	10.486.726
2. Приливи од премија субвенција и дотација			
3. Остали приливи из пословних активности		17.071	97.100
4. Свега приливи готовине из посл. акт. (1+2+3)		16.756.423	10.583.826
5. Одливи по основу плаћања добављачима		12.147.344	5.225.138
6. Одливи по основу плаћања запосленим		3.322.164	3.146.459
7. Одливи на основу датих аванса		8.195	
8. Одливи на основу пореза на добит			
9. Остали одливи из пословних активности		1.212.904	122.099
10. Свега одливи готовине из посл. акт. (5 до 9)		16.690.607	8.493.696
11. Нето прилив готовине из пос. акт. (4 - 10)		65.816	2.090.130
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (10-4)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од продаје некретнина и опреме		0	216.032
2. Приливи од камата		0	78.368
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања		0	294.400
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме		1.371.461	2.742.700
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања		1.371.461	2.742.700
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)			
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)		1.371.461	2.448.300
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
1. Приливи по основу краткорочних кредита			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
6. Свега одливи готовине из активности финансирања			
7. Нето прилив готовине из активности финансир. (3 - 6)			
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)			
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	16.756.423	10.878.226
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		18.062.068	11.236.396
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (IV- V)			
VI НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (V - IV)		1.305.645	358.170
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		3.281.198	3.639.368
2. Позитивне курсне разлике			
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
4. Готовина на крају обрачуноског периода		1.975.553	3.281.198

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1 Предузеће за одржавање, заштиту и грађење путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ а.д. Требиње постоји преко 65 година. До 1989. године предузеће је пословало у саставу Предузећа за одржавање и заштиту путева Мостар, а од 28.12.1989. године, послује самостално под називом Предузеће за одржавање и заштиту путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ Требиње. У складу са Законом о државним предузећима из 1996. године, извршена је пререгистрација дана 01.04.1996. године, у Основно Државно Предузеће за одржавање и заштиту путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ Требиње.

Као резултат приватизације извршена је промјена својине државног капитала и облика организовања, што је уписано у судски регистар регистрационог суда, Требиње 03.10.2001.године, под бројем РУ-1-604-00. Након уписа промјене у судски регистар предузеће послује под називом: " ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ " АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Требиње, (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 Требиње - уложак бр. РУ -1-604-00, од 20.07.2005. године.

У судски регистар Окружног привредног суда Требиње, 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 Републике Српске, те Уредбом о класификацији дјелатности у Републици Српској , дана 02.08.2011. године, под бројем: 062-0-РЕГ-11-000202 .

1.2. Према одредбама члана 9. Статута, основна дјелатност Друштва је: 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.

Првенствена дјелатност Друштва је: одржавање, заштита и грађење путева - шифра 42.11.

Матични број Друштва је: 1128272, ЈИБ 4401353590005 и ПДВ ИБ 401353590005.

Према одредбама члана 9. Статута, Друштво обавља послове спољнотрговинског промета , увоз и извоз роба и услуга из оквира регистроване дјелатности.

Дјелатност Друштва утврђена у статуту, уписана је у истовјетном тексту и у судски регистар регистрационог суда у Требињу

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда број: 062-О-Reg-23-000361 од 12.12.2023. године, уписана је допуна дјелатности друштва дјелатностима хотела и сличних смјештаја, ресторана и услуга доставе хране, припреме и послуживања хране и пића, куповина и продаја те изнајмљивање сопствених некретнина, и агенције за некретнине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 110 радника, различитих квалификација и профила стручности. Сједиште Друштва је у Требињу, улица Немањина број 5. Дјелатност Друштва се обавља преко пет Радних јединица и то:

- Р.Ј. Механизација
- Р.Ј. Редовно одржавање
- Р.Ј. Инвестиционо одржавање путева
- Р.Ј. За производњу камених агрегата
- Р.Ј. Лабораторија за испитивање грађевинских материјала

Основна дјелатност Друштва је изградња, одржавање и заштита магистралних и регионалних путева на територији Источне Херцеговине, на подручју општина: Требиње, Билећа, Гацко и Љубиње. Друштво се у оквиру своје дјелатности бави реконструкцијом и одржавањем путева, одржавањем објеката на путу, те производњом и прометом грађевинског материјала и технолошки је опремљено за радове из области ниско-градње и хидроградње.

1.3. Чланом 52. 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 : 17-1/11 од 05.07.2021. године, именовани су на мандат од пет година, чланови Управног одбора:

1. Трифко Ћуртовић
2. Мирко Драшковић
3. Божидар Милојевић

Рјешењем о регистрацији број: 062-О-Reg-23-000066 од 02.03.2023. године, Окружног привредног суда у Требињу, уписани су подаци о промјени лица овлаштеног за заступање и исправка грешке на Рјешењу овог суда број: 062-О-Reg-11-000202 од 02.08.2011. године. Брише се лице овлаштено за заступање Милодраг Шћепановић, а уписује Дарко Јовановић, вршилац дужности директора, у унутрашњем и спољнотрговинском промету, без ограничења.

Исправља се Рјешење овог суда у погледу спољнотрговинске дјелатности, на начин да се иста уписује, док у осталим дијеловима наведено Рјешење остаје непромјењено.

1.4. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1.5. 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 нема повезаних лица, према одредбама МРС 24-Објављивања о повезаним лицима.

1.6. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.Р.С. бр 94/15 и 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.

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

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 који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката 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: 94/2015 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

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 успеха,- 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 великих 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"- Милици Живанић Корол, са лиценцом број : СР-0817/24.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су Међународни рачуноводствени стандарди и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

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, обавеза и потраживања на дан 31.12.2023.године (у даљем тексту Елаборат о попису), који је усвојен дана 31.01.2024. године од стране Управног одбора Друштва, одлуком број :167-У.О.-1/2, сагласно члану 72. Статута Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

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: 02-62/2023. од 22.09.2023.године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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

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 подразумјева 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. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој (процјењеној) вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3.4. Амортизација основних средстава

Према одредбама члана 82. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе, на основу процјењеног вијека трајања .

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

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, која обухвата стандардне трошкове материјала, трошкове директног рада, опште варијабилне и опште фиксне трошкове, неопходне за настанак учинака. Распоред општих фиксних трошкова производње, на трошкове производње заснива се на уобичајеном капацитету производње. На почетку сваког обрачунског периода, утврђује се стандардна цијена коштања за све готове производе.

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, важећем на дан Биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС СТАЊА

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.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, основна средства, и дугорочни финансијски пласмани у виду учешћа у капиталу правних лица и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Нематеријална средства	37.652	(34.502)	3.150
Земљиште	238.069	-	238.069
Грађевински објекти	2.447.286	(463.165)	1.984.121
Опрема и постројења	18.837.572	(14.757.544	4.080.028
Инвестиционе некретнине	-	-	-
Постројења и опрема у припреми	82.836	-	82.836
Дугорочни финансијски пласмани	800	(553)	247
Стање 31. децембра 2023. године	21.644.215	(15.255.764)	6.388.451
Стање 31. децембра 2022. године	20.501.222	(14.172.699)	6.328.523

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

Стална средства – набавна вриједност

Р б	Набавна вриједност	Земљи ште	Грађев. обј екти	Опрема	Грађ. об јекти у припр.	Немате ријална средс.	Дугор. финанс. пласм.	Свега:
1	Стање на почетку године	238.069	2.069.051	17.737.553	417.847	37.652	800	20.501.222
2	Набавке у току године			1.103.358	10.362			1.113.720
3	Продаја у току године				-	-	-	
4	Активирање у години	-	414.204	-	-345.373	-	-	68.831
5	Расходи у току године	-	35.969	3.339	-	-	-	39.308
Стање на крају године		238.069	2.447.286	18.837.572	82.836	37.652	800	21.644.215

Исправка вриједности сталних средстава

	Исправка вриједности	Грађев. обј екти	Опрема	зем љиш те	Нематериј ална средства	Дугороч финанс. пласман	Свега:
1	Стање на почетку године	440.757	13.697.487	-	33.902	553	14.172.699
2	Амортизација	51.060	1.063.396	-	600		1.115.056
3	Продаја у току године			-	-	-	
4	Расходи у току године	28.652	3.339	-	-		31.991
Стање на крају године		463.165	14.757.544	-	34.502	553	15.255.764

Нематеријална средства обухватају концесиону накнаду и лиценце, које Друштво користи у пословању, те апликативни софтвер за рачуноводство.

Друштво је стекло право власништва на земљишту на локацијама:

- Каменолом Згоњево
 - Луке – Џивар
 - Насеље Бихово
 - Управна зграда у Требињу
 - Нови објект на темељима гаража у Засаду
 - Земљиште у Гацку
- укупне површине 169.352,98 квадратних метара и укупне набавне вриједности 238.069 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Вриједност земљишта од 210.468 КМ, односи се на грађевинско земљиште у власништву Друштва.

Грађевински објекти и опрема исказани су на основу количинског пописа .

Улагања у грађевинске објекте у току године, извршена су на адаптацији постојећих објеката на градилишту Луке, у вриједности 10.362 КМ. Вриједност магацина увећана је за израђени пројекат, и извршене радове на гријању радионице, па је активирана вриједност износила 30.859 КМ. На објектима лабораторије и магацина извршена су улагања на изради фасаде укупне вриједности 68.832 КМ. Крајем године активиран је односно стављен у употребу, нови објекат изграђен на темељима гаража на локацији Засад, у вриједности 314.513 КМ. Изградњом поменутог новог објекта извршено је расхоровање надземног дијела гаража, набавне вриједности 35.969 КМ и исправке вриједности 28.652 КМ.

Вриједност грађевинских објеката у припреми односи се на вриједност пројекта за градњу, на локалитету Ивањица и настрешнице на асфалтној бази.

У току 2023. године извршена је набавка и активирање опреме укупне вриједности 1.103.358КМ, у виду транспортних средстава- у вриједности. 228.218 КМ, опреме за одржавање путева и грађевинске радове у вриједности 814.695 КМ , те остале опреме 6.152 КМ. Крајем године стављена је у употребу и опрема у новом објекту у Засаду, у вриједности 54.293 КМ. Расхоровање опреме извршено је по приједлогу пописне комисије за амортизована и неупотребљива средства, у износу 3.339 КМ.

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешће у капиталу других правних лица и то :

1. „Јапра „ а.д. Нови Град- 800 акција по 0,309 КМ	247
2. Свега:	247

Друштво је набавну вриједност акција . „Јапра „ а.д. Нови Град, у вриједности од 800 КМ, исправило за 553 КМ , и на тај начин број акција вредновало по њиховој вриједности, на Бањалучкој берзи, на дан биланса у износу 247 КМ..

4.2. Залихе

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

	2023.	2022
Основни материјал	290.189	361.313
Резервни дијелови	605.118	573.044
Гориво и мазиво	136.029	262.144
Ауто-гуме	51.628	66.140
Амбалажа	1.902	952
Алат и инвентар и ХТЗ опрема	73.895	79.802
Стање 31.12.	1.158.762	1.343.394

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

Залихе горива и мазива лагероване су у властитој пумпи Друштва, намјењене потрошњи за грађевинске машине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

Залихе материјала исказане су по набавним, односно просјечним цијенама-Напомена 3.5-а., а односе се на залихе битумена, цемента, емилзије и осталих материјала за производњу асфалта, те залихе соли за посипање путева.

4.3. Залихе недовршене производње

На дан биланса исказане су залихе камених агрегата настале прерадом грађевинског камена на лежишту Згоњево, у вриједности 74.965 КМ. Сагласно рачуноводственој политици вредновање залиха недовршене производње, односно полупроизвода, извршено је по цијени коштања, односно утврђеном цјеновнику по врстама камених агрегата, утврђеном на почетку обрачунског периода, од стране инжењера у радној јединици Инвестиционог одржавања. У току 2023. године произведено је 19.231,36 кубика асфалтне масе, за властиту производњу, док је у каменолому Згоњево произведено 6.821,97 кубика камених агрегата, у више врста фракција. У односу на предходну годину производња асфалтне масе, повећана је за 30%, док је производња камених агрегата смањена за 40%.

.

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	4.263.766	1.645.393
Потраживања од купаца из Федерације БиХ	-	160.738
Исправка вриједности	-	-
Стање 31.12.	4.263.766	1.806.131

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура односно ситуација за 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 члану 17 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (СЛ.ГЛ. Р.С. бр. 94/2015 и 78/20), те члану 16. Правилника о рачуноводству Друштва, свим купцима упућени су изводи о стању њиховог салда, на дан 31.12.2023.године, па је добијена потврда стања истог.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

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

1	Град Требиње	386.216,50
2	„Нешковић А.Д.“ Бијељина	78.212,24
3	С.О. Билећа Билећа	97.955,80
4	"М: ТЕЛ " Бања Лука	821,60
5	"Ј.П. Путеви Р.С“ . Бања Лука	2.502.721,21
6	" Хидроелектране на Требишњици. " .Требиње .	384.393,14
7	„Еником градња“ „ Д.О.О. Требиње	6.266,05
8	„Херц-Инвест ,” Д.О.О..Требиње	806.229,14
9.	Свега:	4.263.766,54
10	Остали купци -	0,00
11	Укупно:	4.263.766,54

На наведених девет купаца односи се 100% потраживања, од купаца, која су усаглашена и по процјени руководства сва су наплатива.

4.7. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

	2023.	2022.
Жиро рачуни (КМ)	1.969.854	3.261.005
Благајна	4.925	1.936
Девизни рачуни	774	18.257
Стање 31.12.	1.975.553	3.281.198

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

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:

	2023.	2022
1. Акцијски капитал - обичне акције	2.196.788	2.196.788
2. Ревалоризационе резерве	141.027	141.027
3. Законске и статутарне резерве	818.718	818.718
4. Нераспоређени добитак из ранијих година	8.928.442	8.745.534
5. Нераспоређени добитак текуће године	289.611	182.908
6. Капитал - Укупно стање 31.12.	12.374.586	12.084.975

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

Стање акцијског капитала на дан биланса у структури је следеће:

1. Милодраг Шћепановић	1.988.752,18	%	90,53
2. Невенка Каменић	19.331,73	%	0,88
3. Андреј Верник	6.810,04	%	0,31
4. Остали акционари	181.894,05	%	8,28
Укупно:	2.196.788,00	%	100,00

У судски регистар Округног привредног суда у Требињу, под бројем 062-0-РЕГ-11-000202 од 02.08.2011. године, уписани су подаци о оснивачу : акционари према списку из Централног регистра хартија од вриједности номиналне вриједности 1,00 КМ, укупне вриједности 2.196.788 КМ. Према обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности на дан биланса, укупан број акционара је 490 , а укупна вриједност акција 2.196.788 КМ.

Ревалоризационе резерве формиране су по основу ревалоризације земљишта из ранијих година.

Законске резерве формирају се издвајањем 5% дијела добити , све до износа од 10% вриједности основног капитала. Друштво је у ранијим годинама издвојило прописани износ законских резерви од 219.679 КМ. Статутом Друштва у члану 38. регулисано је издвајање из добити Друштва за статутарне резерве, и то највише до вриједности половине основног капитала.

5.2. Дугорочна резервисања

Признато стање дугорочних резервисања, на дан биланса, износи:

	2023.	2022.
Дугорочне обавезе по гарантованом депозиту	179.392	10.925
Стање 31.12.	179.392	10.925

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

За извршене грађевинске радове према инвеститору Ј.П. "Путеви Републике Сепске", уговорено је резервисање, у виду гарантног депозита, у износу 179.392 КМ. Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и усаглашено је.

5.3. Остали добављачи

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

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима у Републици Српској	135.045	129.636
Обавезе према добављачима из Федерације БиХ	512.341	10.597
Стање 31.12.	647.386	140.233

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентирани 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 31.12.2023.године, сагласно члану 16. Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан биланса, односе се на:

1	„ХП Инвестинг“ Требиње	428.109,50
2	„Водовод.“ А.д. Требиње	14.930,09
3	„Лимиком,, д.о.о.Требиње	39.469,36
4	"Херц градња." Д.о.о. Требиње.	13.763,55
5	„Графопрес“.	3.443,80
6	"Динекo" .Требиње .	50.669,07
7	„Електропривреда Р.С. „ Требиње	6.672,87
8	Свега:	557.058,24
9	Остали добављачи -	90.327,48
10	Укупно:	647.385,72

На наведених седам добављача односи се 557.058,24 КМ, односно 86,05 % укупних обавеза, према добављачима, док се разлика од 90.327,48 КМ, или 13,95% односи на остале добављаче.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

	2023.	2022.
Обавезе за зараде- запослених	414.670	390.118
Обавезе за порез на бруто зараде	57.344	51.249
Обавезе за доприносе на бруто зараде и накнаде	206.874	194.661
Стање 31.12.	678.888	636.028

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде запосленим, односе се на бруто зараде и накнаде, децембра мјесеца 2023. године. Друштво је извршило укалкулисавање накнаде за регрес за годишњи одмор за 2023. годину.

5.6. Обавезе за остале порезе доприносе и дажбине

	2023.	2022
Накнада за шуме	6.481	3.855
Накнада за противпожарну заштиту	2.778	1.406
Стање 31.12.	9.259	5.261

Исказано стање осталих пореза и дажбина, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса.

5.7. Остале обавезе

	2023.	2022.
Накнада члановима управног и надзорног одбора	519	779
Стање 31.12.	519	779

5.9. Обавезе за порез на добит

Према пореском билансу на дан 31.12.2023. године исказан је порески добитак, у износу 509.712 КМ. На основу улагања у опрему за производњу, остварено је право на умањење пореске основице за укупан износ пореског добитка од 501.712 КМ, па на тај начин није исказана пореска основица, нити обавеза пореза на добит.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	2023.	2022.
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	16.407.681	7.477.440
Повећање залиха учинака	-	59.039
Смањење залиха учинака	90.030	-
Остали пословни приходи	17.071	30.541
Свега пословни приходи	16.334.722	7.567.020

На основу Оквирног споразума о условима и начину извођења радова одржавања путева и објеката на путевима на области број 12, Друштво је потписало 23.12.2022. године, уговор број: 1240/22 са Ј.П. „ПУТЕВИ Републике Српске“, на период од годину дана, у износу од 5.602.144 КМ, на име радова на одржавању и заштити путева и објеката на путевима у области број 12.

На основу Оквирног споразума о условима и начину извођења радова „Унапређење путне инфраструктуре на области редовног одржавања број: 10,11 и 12, према налозима и одлукама Ј.П. „Путеви Републике Српске“, закључен је уговор број: 02-03-ОД-1123/23 дана 21.02.2023. године, по коме је Друштво овлаштени представник групе понуђача Херцеговинапутеви а.д. Требиње, Невесињепутеви д.о.о. Невесиње и Србињепутеви д.о.о. Фоча, у вриједности 5.657.993 КМ.

На основу мјесечних ситуација за извршене радове на одржавању путева у области 12, у току 2023. године, према Ј.П. „Путеви Републике Српске“ Бања Лука, евидентирано је 13.837.290 КМ. са учешћем од 84,34% у пословним приходима, остварених продајом производа.

Остали значајни инвеститори су:

„Град Требиње“ за извршене радове на одржавању и заштити путева у вриједности од 1.416.177 КМ, или 8,63% прихода од продаје производа.

Д.О.О. „Херц Градња“ Требиње за извршене грађевинске радове у вриједности 389.122 КМ или 2,37 % прихода од продаје производа.

„Хидроелектране на Требишњици“ Требиње за извршене грађевинске радове у вриједности 328.541 КМ, или 2% прихода од продаје производа.

Остали инвеститори са учешћем у приходима од продаје производа од 2,66%, у вриједности извршених радова од 436.551 КМ.

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

Вриједност залиха недовршене производње обрачуната је по цијени коштања, сагласно рачуноводственој политици Друштва. У поређењу са почетним залихама у погонима за производњу асфалтне масе и камених агрегата, залихе на дан биланса су смањене за 90.030 КМ.

Остали пословни приходи остварени су највећим дијелом рефундацијом исплаћене накнаде за боловање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	2023.	2022.
Трошкови осталог материјала	2.262.444	1.847.309
Трошкови горива и енергије	1.291.715	1.138.353
Трошкови зарада и накнада	3.407.332	3.216.258
Трошкови производних услуга	7.449.648	1.326.328
Трошкови амортизације	1.115.056	1.049.131
Трошкови резервисања	168.467	13.924
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	278.825	306.599
Трошкови пореза	27.152	17.521
Трошкови доприноса	19.565	7.584
Свега пословни расходи	16.020.204	8.923.007

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. У трошковима материјала највећу ставку билежи грађевински материјал, а остварења по врстама је следећа:

- трошкови основног материјала	1.874.460
- трошкови ситног алата и инвентара.	26.966
- трошкови ауто гума	75.541
-- трошкови резервних дијелова	230.602
- трошкови режијског материјала	16.643
- трошкови. горива и мазива	1.226.037
- трошкови ХТЗ опреме	38.239
- утрошена електрична енергија	65.671
Укупно	3.554.159

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, и то:

- бруто зараде запослених	3.361.961
- бруто накнаде члановима Управног одбора	7.816
- трошкови дневница за службено путовање	3.128
- отпремнина за одлазак у пензију	8.040
- превоз на посао	7.403
- трошкови осталих накнада	18.984
Укупно	3.407.332

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

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

- трошкови услуга превоза.	4.129
- трошкови телефон. и птт услуга.	25.883
- Трошкови производних услуга	103.811
- трошкови одржавања основних. средстава	86.269
- трошкови рекламе пропаганде и оглашав.	107
- трошкови комунал усл. –одвоз смећа	13.759
Кооперантске услуге	7.157.797
- трошкови заштите и лабораторијске усл.	770
- - накнаде по уговору о дјелу	6.451
- трошкови регистрације возила	50.672
Укупно	7.449.648

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. На дан биланса обрачунати трошак амортизације износи 1.115.056 КМ.

Трошкови резервисања износе 168.467 КМ, а представљају резервисање за трошкове у гарантном року дужем од дванаест мјесеци.

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.

- Трошкови ревизије.	3.500
- трошкови адвокатских услуга и здравствених	9.265
- трошк. струч. образов. запослених-семинари	5.628
- трошкови репрезентације	19.870
- трошкови платног промет	42.150
- трошкови прем. и осигурања имовине	115.806
- трошкови прем. и осигурања запослених	3.368
- трошкови судских такси и осталих	11.195
- трошкови осталих непроизводних услуга	46.007
- Остали нематеријални трошкови	19.514
- трошкови чланарина	2.521
Укупно:	278.824

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.

- накнаде за шуме	11.437
- Водни допринос	6.883
- комунална и републичка такса	524
- противпожарна заштита	4.900
- Концесиона накнада	12.852
- Допринос за инвалиде	6.714
Остали порези	1.387
- Порез на имовину	2.020
Укупно	46.717

Пословни добитак

	2023.	2022.
Пословни губитак - добитак	314.518	(1.355.987)
Стање 31.12.	314.518	(1.355.987)

Разлика пословних прихода и пословних расхода исказана је као пословни добитак, у износу 314.518 КМ.

Пословни приходи су премашили пословне расходе за 314.518 КМ, и у поређењу са предходном годином пословни приходи биљеже повећање за 8.767.702 КМ, док расходи биљеже повећање за 7.097.197 КМ. Већи раст прихода од раста расхода евидентан је и у текућој години .

6.3. Финансијски приходи и расходи

	2023.	2022.
Финансијски приходи	3.651	81.350
Финансијски расходи	-	-

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2023.годину, представљају остале финансијске приходе у износу 3.651 КМ, док финансијски расходи нису остварени. Остали финансијски приходи остварени су по основу обуставе од зарада на име накнаде за топли оброк, за вријеме зимске сезоне, запосленим у радној јединици Гацко.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Добитак-губитак редовне активности

	2023.	2022.
Губитак -Добитак редовне активности	318.169	(1.274.637)
Стање 31.12.	318.169	(1.274.637)

Разлика пословних и финансијских прихода и пословних и финансијским расхода, исказана је као добитак редовне активности, у износу 318.169 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

	2023.	2022.
Остали приходи и добици	-	1.689.128
Остали расходи и губици	28.558	231.583
Добитак - Губитак- по основу осталих прихода и расхода	(28.558)	1.457.545

Остали расходи представљају издатке за хуманитарне сврхе у вриједности 12.470 КМ, губитке по основу расходавања некретнина у износу 7.318 КМ, казне за преступе и прекршаје у износу 8.520 КМ и остале расходе од 250 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

	2023.	2022.
Укупни приходи	16.338.373	9.337.498
Укупни расходи	16.048.762	9.154.590
Бруто добитак	289.611	182.908
Порески расходи периода	-	-
Нето Добитак	289.611	182.908

Нето добитак у 2023.години по Билансу успјеха, износи 289.611 КМ, а исти је исказан у Билансу стања, односно у главној књизи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

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, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 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. Промјене у капиталу извршене су само по основу исказаног укупног резултата пословања у виду нето добитка у износу 289.611 КМ.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2022.године 12.084.975 КМ и 31.12.2023.године 12.374.586 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

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 сачинити 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.

Приливи готовине остварени су само из пословних активности у износу 16.756.423 КМ, и односе се највећим дијелом приливима од купаца. Приливи готовине из активности инвестирања, и финансирања нису остварени..

Одливи из пословних активности забиљежили су износ од 16.690.607 КМ, и односе се највећим дијелом на исплате по основу набавки добављачима. Одливи из активности инвестирања забиљежили износ од 1.371.461 КМ, и остварени су по основу куповине опреме., финансираних властитим новчаним средствима Друштва. Одливи из активности финансирања нису остварени.

Као ефекат прилива и одлива из пословних активности, исказан је нето прилив у износу 65.816 КМ.

Као ефекат прилива и одлива из активности инвестирања, исказан је нето одлив у износу 1.371.461 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2023. ГОД.

Укупни приливи новчаних средстава исказани су у износу 16.756.423 КМ, и мањи су од укупних одлива који износе 18.062.068 КМ, за 1.305.645 КМ, што је укупни нето одлив у обрачунском периоду. Готовином на почетку периода подмирили су укупни нето одливи периода, па је исказано стање готовине на крају периода у износу 1.975.553 КМ.

9. КОНТРОЛНИ РИЗИК

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, тако да у сваком тренутку испуњава доспјеле обавезе, обезбјеђујући високо ликвидна средства.

Поред улагања у савремена нова средства рада, Друштво улаже и у кадрове кроз стручно оспособљавање запослених, првенствено у области грађевинарства и машинства. Улагања у области заштите на раду су значајна и омогућавају безбједан рад у свим сегментима пословања.

Друштво је у 2023. години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва у наредном периоду.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу информација правне службе, Друштво није покренуло судски спор у 2023. години, нити се против Друштва води 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	6.388.451	6.328.523	100,95
	- Нематеријална улагања	3.150	3.750	84,00
	- Некретнине постројења и опрема	6.385.054	6.324.526	100,96
	- Дугорочни финансијски пласмани	247	247	100,00
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	7.501.579	6.595.952	113,73
	- Залихе и дати аванси	1.233.727	1.508.623	81,78
	- Остали купци	4.263.766	1.806.131	236,07
	- Остала краткорочна потраживања .	-	-	-
	- Порез на додату вриједност	28.533	-	-
	- Готовински еквиваленти и готовина	1.975.553	3.281.198	60,21
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	13.890.030	12.924.475	107,47
4.	КАПИТАЛ	12.374.586	12.084.975	102,40
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	179.392	10.925	1642
6.	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	1.336.052	828.575	161,25
7.	БИЛАНСНА ПАСИВА	13.890.030	12.924.475	107,47

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве, што је углавном резултат повећања текуће имовине, повећањем потраживања од купаца. Повећање дугорочних резервисања као резервисања за трошкове у гарантном року, увећала су билансну пасиву , као и краткорочне обавезе.

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 производа на домаћем тржишту	16.407.681	7.477.440	219,43
2.	Смањење- повећање залиха учинака	(90.030)	59.039	-
3.	Остали пословни приходи	17.071	30.541	55,90
4.	Финансијски приходи	3.651	81.350	4,49
5.	Остали приходи	-	1.680.128	-
6.	Укупни приходи (1 до 5)	16.338.373	9.337.498	174,98
7.	Пословни расходи	16.020.204	8.923.007	179,54
8.	Финансијски расходи	-	-	-
9.	Остали расходи	28.558	231.583	12,33
10.	Укупни расходи (7 до 9)	16.048.762	9.154.590	175,31
11.	Добитак (6 - 10)	289.611	182.908	158,34

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	=	1.975.553	=1,48
	Краткорочне обавезе		1.336.052	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	1.233.727	= 0,92
	Краткорочне обавезе		1.336.052	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	7.501.579	=5,61
	Краткорочне обавезе		1.336.052	

11.3.2. Показатељи финанијске стабилности

1. Степен финанијске стабилности (дугор финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	$\frac{12.374.586+179.392}{6.388.451+1.233.727}$	=1,65
	стална имовина + залихе			
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	$\frac{12.374.586}{6.388.451}$	= 1,94
	Стална имовина			
3. Учесће некретнина постројња и опрема	Некретнине постројења и опрема	=	$\frac{6.385.054}{13.890.030}$	= 0,46
	Пословна актива			
4. Учесће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	$\frac{7.501.579}{13.890.030}$	= 0,54
	Пословна актива			

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује задовољавајући степен тренутне ликвидности, и опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином и текућом имовином .

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

12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја , који би могли утицати на ревизорско мишљење о објелодаћеним финансијским извјештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

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, кији могу изазвати значајну сумњу, у способност Друштва, да настави пословање у складу са начелом сталности.

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 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, март 2024. године.

Овлашћени ревизор

Госпава Ђерић, дипл. ек

Лиц.овлашћ.ревизора бр.926/23

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале

телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-13/24

Датум: 14.03.2024. године

"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВЕ" А.Д. Требиње, на дан 31.12.2023.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње, 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 "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

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

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.

овлашћени ревизор - Лиценца број: 871/22

Пале, март 2024. године

Овлашћени ревизор

Госпава Ђерић, дипл. ек
Лиц.овлашћ.ревизора бр.926/23