

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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац

за 2023. годину

Пале, јун 2024. године

САДРЖАЈ

страна:

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	3-5
--	------------

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

- Биланс стања за 2023. годину.....	6
- Биланс успјеха за 2023. годину	7
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину.....	8
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину	9
- Биланс токова готовине за 2023. годину	10-11

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ

ИЗВЈЕШТАЈЕ	12-37
-------------------------	--------------

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Изјава о независности и квалifikацији

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: 02-39/24

Датум: 26.06.2024. године

"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац**

(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.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Нада Ђурђић.

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, јун 2024. године

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

у КМ без децимала

	Напомена	2023.	2022.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Некретнине постројења опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		19.742.905	14.958.705
- Исправка вриједности		(3.950.944)	(3.405.833)
- Неотписана вриједност		15.791.961	11.552.872
Укупно стална имовина		15.791.961	11.552.872
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	6.178.285	5.839.349
- Купци у земљи и иностранству	3.6. и 4.3.	1.495.401	1.213.163
- Остала краткорочна потраживања	4.4.	0	4.085
Краткороч. кредити повезаним лицима	4.5.	68.815	-
- Готовина и еквиваленти	4.5.	2.963.358	1.643.317
- Порез на додату вриједност	4.6.	0	168.300
- Краткорочна разграничења	4.7.	1.087.046	649.695
-Укупно текућа имовина		11.792.905	9.517.909
БИЛАНСНА АКТИВА		27.584.866	21.070.781
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Удјели друштва	5.1.	36.852	36.852
- Законске резерве	5.1.	10.968	10.968
- Нераспоређени добитак из ранијих година	5.1.	16.794.319	15.531.793
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1.	1.592.358	1.537.526
Укупно капитал	5.1.	18.434.497	16.917.139
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочне обавезе	5.2.	1.925.363	203.532
- Краткорочни кредити	5.3.	986.635	0
- Принђени аванси	5.4.	984.113	1.231
- Добављачи повезана лица	5.5.	84.614	7.870
- Добављачи у земљи и иностранству	5.6.	3.750.481	3.471.757
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	285.663	259.049
- Остале обавезе	5.8.	17.821	15.422
- Порез на додату вриједност	5.9.	96.023	7.694
- Обавезе за остале пор.и доприносе	5.10.	23.429	20.647
- Обавезе за порез на добит	5.11.	176.327	166.440
Краткорочна разграничења	5.12.	819.900	0
Укупно обавезе		9.150.369	4.153.642
БИЛАНСНА ПАСИВА		27.584.866	21.070.781

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2023. и 2022. годину

		у КМ без децимала	
	<u>Напомена</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		39.276.985	34.219.337
- Приходи од услуга на домаћем трж.		1.277.908	100.505
- Остали пословни приходи		188.619	106.777
Укупно пословни приходи		40.743.512	34.426.619
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	38.665.551	34.469.002
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК-ДОБИТАК		2.077.961	(42.383)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	0	0
финансијски расходи	6.3.	22.550	5.800
ГУБИТАК - ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		2.055.411	(48.183)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	40.868	2.000.361
Остали расходи	6.4.	275.836	239.045
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(234.968)	1.761.316
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		42.591	
ГУБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		(42.591)	
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	40.784.380	36.426.980
Укупни расходи	6.5	39.006.528	34.713.847
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.777.852	1.713.133
Порески расходи периода		185.494	175.607
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		1.592.258	1.537.526

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.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	1.592.358	1.537.526
I	1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха (402±403±404±405±406±407)	401		
1.	1.1 Повећање (смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402		
2.	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите	403		
3.	1.3. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	404		
4.	1.4.Добици или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405		
5.	1.5.Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	406		
6.	1.6.Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	407		
II	2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха (409±410±411±412±413±414)	408		
1.	2.1. Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409		
2.	2.2. Повећање (смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410		
3.	2.3. Актуарски губици- добити од планова дефинисаних примања	411		
4.	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412		
5.	2.5.Остале ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха	413		
	2.6.Одложени порез на добит везан за ове ставке	414		
Б	Остала добит/губитак у периоду(401±408)	415		
В	Укупна добит/губитак (400± 415)	416	1.592.358	1.537.526
	Дио укупног добитка/губитка који припада већинским власницима	417		
	Дио укупног добитка/губитка који припада мањинским власницима	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.

- у конвертибилним маркама

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањин- ски интере- с	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређени 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	36.852			10.968	15.766.595	15.814.415		15.814.415
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	36.852			10.968	15.766.595	15.814.415		15.814.415
4. Добитак –губитак за годину	905					1.537.526	1.537.526		1.537.526
5. Остали укупни резултата за годину	906								
6. Укупан добитак – губитак (±905±906)	907					1.537.526	1.537.526		1.537.526
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								
Остале промјене	912					-434.802	-434.802		-434.802
11. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±907±908-909-910+911±912)	913	36.852			10.968	16.869.319	16.917.139		16.917.139
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	914								
13. Ефекти исправке грешака	915								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2022. год/ 01.01.2023. год. (913±914±915)	916	36.852			10.968	16.869.319	16.917.139		16.917.139
15. Добитак-губитак за годину	917					1.592.358	1.592.358		1.592.358
16. Остали укупни резултат за годину	918								
17. Укупни добитак-губитак	919					1.592.358	1.592.358		1.592.358
18. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920								
19. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921								
20. Објављене дивиденде	922								
21. Други облици расподеле добити и покриће губитка	923								
Остале промјене	924					-75.000	-75.000		-75.000
22. Стање на дан 31.12.2023. год. (916±919±±920-921- 922±923±924)	925	36.852			10.968	18.386.677	18.434.497		18.434.497

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

на дан 31.децембра 2023. и 2022.године

у КМ без децимала

	<u>Напомена</u>	<u>2023</u>	<u>2022.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ.АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		40.554.893	34.319.842
2. Приливи од дотација премија		78.215	7.058
3. Остали приливи из пословних активности		151.785	2.100.593
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2+3)		40.784.893	36.427.493
5. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси		559.380	667.480
6. Одливи по основу исплата зарада и накнада		3.549.162	3.064.857
7. Одливи по основу пореза на добит		185.494	175.607
8. Одлив по основу камата		22.550	5.800
9. Остали одливи из пословних активности		1.357.524	2.064.501
10. Свега одливи готовине из пословних активности (5 до 9)		39.464.852	36.238.263
11. Нето прилив готовине из пословних активности (4 - 10)		1.320.041	189.230
12. Нето одлив готовине из пословних активности (10 -4)			
II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од камата			
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања			
2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу			
3. Свега одливи готовине из активности инвестирања			
4. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)			
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
3. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
4. Свега одливи готовине из активности финансирања			
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)			

III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	40.784.893	36.427.493
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		39.464.852	36.238.263
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)		1.320.041	189.230
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)			
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		1.643.317	1.454.087
2. Готовина на крају обрачунског периода		2.963.358	1.643.317
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Предузеће за производњу, и трговину "ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац, у даљем тексту Друштво, регистровано је рјешењем број У: 24/2000, код Основног суда у Српском Сарајеву, дана 06.03.2000.године, у регистарски уложак број 1-556. Усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о јединственом регистру разврставања, извршено је 27.05.2005. године, и уписано у исти регистарски уложак.

Основна дјелатност Друштва је трговина на мало мјешовитом робом, у неспецијализованим продајним објектима, која се обавља у двадесетдва продајна објекта и то:

девет објеката на територији општине Соколац

осам објеката на територији општине Пале

три објекта на територији општине Источно Ново Сарајево

једном објекту на територији општине Хан Пијесак

једном објекту на територији општине Источна Илиџа

Сједиште предузећа је у Сокоцу на адреси Цара Лазара број: 2. Оснивач Друштва, са 100% учешћем у капиталу, је Ногоштић Миломир, из Сокоца.

Матични број Друштва је: 01897306, **ЈИБ:**,4400627770009, а **ПДВ ИБ:** 400627770009

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 221 радника различитих професија и профила стручности.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, број: 061-0-Рег-21-000500 од 20.10.2021. године, уписани су подаци о промјени лица овлашћеног за заступање Друштва и пословних јединица, тако да Милимиру Ногоштићу престају овлашћења за заступање, а убудуће ће Друштво заступати Љиљана Шука, директор са ограниченим овлашћењима.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, број: 061-0-Рег-23-000386 од 25.07.2023. године, уписани су подаци о Именовању лица овлашћеног за заступање Друштва-замјеника директора, Именовању лица овлашћеног за заступање пословних јединица друштва и Промјена овлашћења директора Друштва, тако да:

Уписује се Миломир Ногоштић, у својству замјеника директора друштва, без ограничења овлашћења, као лице овлашћено за заступање друштва.

Уписује се Миломир Ногоштић, у својству замјеника директора друштва, без ограничења овлашћења, као лице овлашћено за заступање пословних јединица друштва.

Уписује се промјена овлашћења директора друштва. Директор Друштва Љиљана Шука, ће убудуће заступати друштво са ограниченим овлашћењима:

за закључивање свих правних послова и предузимања правних радњи у вези са стицањем, отуђењем или оптерећењем непокретности, удјела акција у својини Друштва, као и за закључивање свих врста Уговора о кредиту, Уговора о зајму и других банкарских уговора, потребна је писмена сагласност Оснивача Друштва, без обзира на новчани износ и вриједност правног посла;

за закључивање Уговора о чинидбеним банкарским гаранцијама, неопходна је писмена сагласност Оснивача Друштва, само у случају ако се ради о новчаном износу и вриједности правног посла који прелази износ од 20.000,00 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Наведене промјене у Судској регистрацији извршене су на основу Одлуке о именовању дужности директора и заступника Друштва са ограниченом одговорношћу „ Оногошт“ Соколац и свих пословних јединица у саставу „ Оногошт“ донешене од стране оснивача у функцији Скупштине Друштва.

Подаци о оснивачу, власнику, у својству замјеника директора без ограничења овлаштења, као лице овлаштено за заступање Друштва и свих пословних јединица:

Име и презиме: Миломир Ногоштић ЈМБГ 0805953173407

Подаци о директору-лицу за заступање са ограниченим овлашћењима

Име и презиме: Љиљана Шuka ЈМБГ 2010967178406

Органи Друштва према Статуту је Скупштина, чија овлаштења обавља оснивач.

1.2. 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.

1.3 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.

1.4. Повезане стране

Према параграфима Међународног рачуноводственог стандарда МРС 24 и члану 9 Закона о измјенама Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 78/11) Предузеће је у обавези да изврши објављивање трансакција са повезаним лицима. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Друштво је остварило трансакције са повезаним лицем , Д.О.О. „ Инвест-Градња“ Соколац и то:

Почетно стање на аналитичком конту купца повезаног лица, износило је 4.105 КМ.

Промет у текућој години по основу испоруке прехранбених производа, односно робе, за припрему топлог obroка запослених, износио је 47.552 КМ.

Укупан промет од 51.657 КМ, је и стање потраживања на дан биланса.

Почетно стање на аналитичком конту добављача повезаног лица, износило је 7.870 КМ.

Промет у текућој години по основу набавке огрова у виду пелета за загријавање објеката, износио је 76.743 КМ.

Укупан промет од 84.614 КМ, је и стање обавезе на дан биланса.

Друштво је остварило трансакције са повезаним лицем , Д.О.О. „ Инпут“ Источно Сарајево и то:

На основу уговора о краткорочном кредиту (позајмици), без обрачуна камата у десетом мјесецу 2023. године, дозначена су средства у износу 100.000,00 КМ.

Поврат дијела кредита извршен је крајем године у износу 31.185 КМ, па је стање потраживања по краткорочном кредиту, на дан биланса 68.815 КМ.

Друштво је обрачунало камату, по стопи Централне банке БиХ, иако иста није уговорена, у износу 884 КМ, и за исти износ увећало пореску основицу, при изради пореског биланса.

Увидом у обављене трансакције, утврђено је да су куповина и продаја обављене по утврђеним цјеновницима, као и осталим купцима, те да су салда правилно утврђена, тако да трансакције са повезаним лицима нису обављене по повољнијим условима.

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 који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, активираних 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. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је Агенцији „Финам“ Ристовић Војислав с.п. Пале

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 106/2015 и 94/22) , 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 обрасцима:

- 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 - Извјештсј о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене уз финансијске извјештаје и Годишњи Извјештај о пословању који корисницима помаже 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 Републике Српске, Друштво је сврстано у категорију великих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја поштован је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

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. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

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

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 5 до 10, 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 Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Елаборат о попису, као и финансијске извјештаје усвојио је директор Друштва, Одлуком број: 04-60/24 од 05.02.2024. године.

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 успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу, 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: 02-56/2023 од 20.09.2023.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике дефинисане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2023.годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности 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.

У Завршном рачуну за 2023. годину, укупни расходи пословања су исказани у износима, који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан добитак прије опорезивања у износу 1.777.852 КМ.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема 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 се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме

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 годишње приликом израде финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

3.5. Залихе

- а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по набавним цијенама.
- б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу .
- ц) Залихе робе евидентирају се по продајним цијенама.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продату робу и услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене. Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени управе Друштва полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха коригован за разлике дефинисане Законом. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају у Пореском билансу.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе 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 некретнина постројења и опрема, некретнине у припреми и средства узета у закуп и то:

Земљиште	344.524	-	344.524
Грађевински објекти	7.524.267	786.799	6.737.468
Опрема и инвентар	4.375.794	3.012.682	1.363.112
Аванси и некретнине у припреми	7.192.566	-	7.192.566
Средства узета у закуп	305.754	151.463	154.291
Стање 31. децембра 2023. године	19.742.905	3.950.944	15.791.961
Стање 31. децембра 2022. године	14.958.705	3.405.833	11.552.872

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Некретнине постројења и опрема –набавна вриједност

Р б	Набавна вриједност	Земљиш те	Грађев.обј екти	Опрема	Објекти у закупу	Некретн ине у припреми	Свега:
1	Стање на почетку године	344.524	6.252.300	4.017.052	354.197-	3.990.632	14.958.705
2	Набавке у току године	-	-	368.571		4.463.334	4.831.905
3	Продаја у току године	-	-	9.829	-	-	-9.829
4	Активирање у години	-	1.271.967	-	-	-1.261.400	10.567
4	Расходи у току године	-	-	-	48.443	-	-48.443
Стање на крају године		344.524	7.524.267	4.375.794	305.754	7.192.566	19.742.905

Исправка вриједности некретнина постројења и опреме

Р б	Исправка вриједности	Грађев.обје кти	Опрема	земљиште	Објекти у закупу	Свега:
1	Стање на почетку године	678.705	2.575.186	-	151.942	3.405.833
2	Амортизација	108.094	439.253	-		547.347
3	Продаја у току године	-	-1.757	-	-	-1.757
4	Расходи у току године	-	-	-	-479	-479
Стање на крају године		786.799	3.012.682	-	151.463	3.950.944

Вриједност земљишта исказана је по набавној вриједности. Земљиште је у власништву Друштва . У току 2023. године нису вршена улагања у земљиште.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној, односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а).**

За завршени грађевински објекат –пословни простор на Палама продавница број 22 , извршено је активирање , пренос на употребу, из припреме у вриједности 1.261.400 КМ, уз додатна улагања на објекту након активирања, у износу 10.567 КМ.

Опрема и инвентар је исказана такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а).**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

У току 2023. године извршена је набавка транспортног средства (виљушкар), набавне вриједности 12.700 КМ, рачунарске опреме набавне вриједности 43.801 КМ, остале опреме(опрема за продавнице), у вриједности 311.058 КМ, и инвентара у износу 1.012 КМ.

У току године извршена је продаја транспортног средства, набавне вриједности 9.829 КМ, и исправке вриједности 1.757 КМ.

Улагања у грађевински објекат у припреми (стамбено пословни објекат) , на локацији у Источном Новом Сарајеву, у току године, износила су 4.250.353 КМ. По завршетку овог објекта, дио стамбеног простора намјењен продаји, исказаће се на средствима намјењена продаји, док ће дио објекта намјењен за обављање регистроване дјелатности Друштва, исказати као стално средство.

Улагања у грађевински објекат у припреми (стамбени објекат) , на локацији Луке у Палама, у току године, износила су 204.282 КМ. По завршетку градње укупна вриједност улагања исказаће се на средствима намјењена продаји.

Набавна вриједност објеката узетих у закуп (пословни простори) износи по почетном стању 354.197 КМ., умањена је за 48.443 КМ, по основу корекције уговора о закупу, у току године. Исправка вриједности грађевинских објеката увећана је на крају обрачунског периода за износ годишње амортизације у износу 108.094 КМ.

Исправка вриједности опреме увећана је на крају обрачунског периода за износ годишње амортизације у износу 439.253 КМ, а умањена за износ укупне амортизације продате опреме од 1.757 КМ.

Исправка вриједности објеката узетих у закуп износи на дан биланса 151.463 КМ.

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да су некретнине постројења и опрема власништво Друштва, и да су уредно пописана.

Исказано стање основних средстава, одговара стању исказаном у књиговодству.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха и датих аванса, у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	2023.	2022.
Залихе робе	6.139.585	5.811.164
Дати аванси	38.700	28.185
Стање 31. децембра	6.178.285	5.839.349

Залихе робе признате су у Билансу стања по продајним цијенама и налазе се у продавницама, у укупној вриједности од 8.315.923 КМ, са учешћем пореза на додату вриједност у износу 1.207.348 КМ, и разликом у цијени у износу 968.989 КМ. - **Напомена 3.5 (а и б).**

Исказано стање залиха у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, на дан билансирања. Одлуком директора Друштва број: 04-60/2024 од 05.02.2024.године, за утврђени мањак робе по попису, на дан биланса, терећени су расходи периода у износу 71.633 КМ.

Дати аванси добављачима у износу 38.700 КМ, намјењени су за набавку робе земљи 31.646 и у иностранству 7.054 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.3. Потраживања од купаца

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	2023.	2022.
Потраживања од купаца повезаних лица	51.658	4.105
Потраживања од купаца у Републици Српској	1.321.700	1.119.389
Потраживања од купаца у Федерацији Би Х	237.884	163.733
Потраживања од купаца у Брчко дистрикту	8.854	8.040
Потраживања од купаца у иностранству	292	292
Бруто стање 31.децембра	1.620.388	1.295.559
Исправка вриједности потраж.у Р.С.	(124.987)	(82.396)
Нето потраживања од купаца	1.495.401	1.213.163

Потраживања од купаца односе се на потраживања за продату робу по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене.

Потраживања од повезаних лица износе 51.658 КМ, и односе се на д.о.о. „ Инвест градња“ Соколац, по основу продате робе .

На дан биланса извршена је исправка потраживања од купаца, у износу 42.591 КМ, за ненаплатива потраживања од купца Ш. Г. „ Романија „ Соколац.

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), свим купцима су упућени изводи о стању њиховог салда, на дан 31.10.2023. године, па је добијена потврда стања истог.

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

1. Д.О.О. " КЛАС" Пале	32.937
2. Д.О.О. "Брог" Лакташи	65.998
3. Казнено поправни завод Фоча	80.218
4. Д.О.О. “ Угоститељски сервис Владе Р.С. “ Јахорина	64.249
5. Д.О.О. „ НЕЛТ „ Источно Сарајево	64.982
6. Казнено поправни завод Источна Илица	55.156
7. Предшколска установа Соколац	41.440
8. Привредник пансион „Кула „	53.892
9. „БАТ“ Хотел Д.О.О.	38.426
10. „Општина Соколац“ Соколац	43.761
11. Свега:	541.059
12. Остали купци -	954.342
13. Свега купци у земљи	1.495.401

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

4.4. Остала краткорочна потраживања

Остала потраживања, исказана у Билансу стања, износе , и то:

	2023.	2022.
Аконтације запосленим за набавку	0	4.085
Стање 31.децембра	0	4.085

Исказано стање осталих потраживања у Билансу, на дан 31.12.2023. године, одговара стању по књигама Друштва, а у предходној години ова потраживања су исказана по основу аконтација запосленим за набавку робе.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

	2023.	2022.
Жиро рачуни	2.552.577	941.568
Девизни рачуни	4.927	4.927
Благајна	405.855	696.822
Стање 31.децембра	2.963.358	1.643.317

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака, и благајничком дневнику.

4.7. Краткорочна разграничења

По основу будућих набавки и по том основу датих аванса добављачима исказана је вриједност од 126.785 КМ,

По основу будућих испорука купцима и издатих авансних фактура, исказана је вриједност од 959.283 КМ

По основу уплаћене разлике за допринос ПИО исказана је вриједност од 978 КМ, тако да укупан износ краткорочних разграничења, на дан биланса износи 1.087.046 КМ.

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.
Удјели друштва	36.852	36.852
Законске резерве	10.968	10.968
Нераспоређени добитак из ранијих година	16.794.319	15.331.793
Добитак текуће године	1.592.359	1.537.526
Стање 31.децембра	18.434.497	16.917.139

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

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Удјели друштва уписани су у судски регистар Основног суда у Источном Сарајеву у укупном износу од 36.852,00 КМ, као основни капитал.

5.2. Дугорочне обавезе

На основу уговора о кредиту број: 06554/2023, од 10.08.2023. године, Друштво се задужило дугорочним кредитом на износ 3.000.000,00 КМ, на рок отплате три године уз каматну стопу 3% на годишњем нивоу, уз посебну погодност попушта на камату од 1 процентни поен. Кредит је намјењен за финансирање трајних обртних средстава у КМ, без валутне клаузуле. Према отплатном плану у текућој години измирене су три рате у укупном износу 243.188 КМ. Дио овог кредита који за плаћање доспијева у наредној години исказан је као краткорочна обавеза у износу 986.635 КМ.

На основу потписаних уговора о закупу пословних простора, које Друштво користи, исказана је обавеза по основу главнице, у укупном износу 155.186 КМ. Као краткорочна обавеза по основу закупа измирен је износ уговореног закупа у току 2023 године, у износу 150.568 КМ.

5.3. Примљени аванси

	2023.	2022.
Обавезе по авансним уплатама	984.114	1.231
Стање 31.децембра	984.114	1.231

Исказано стање примљених аванса у Билансу, на дан 31.12.2023. године, одговара стању по књигама Друштва. По основу предуговора о продаји станова у изградњи, у пословно стамбеном објекту у Источном Новом Сарајеву, уплаћени аванси износе 984.114 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

5.4. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима износе, и то:

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима повезаним лицима	84.614	7.870
Обавезе према добављачима у Републици Српској	1.900.768	2.161.299
Обавезе према добављачима у Федерацији Би Х	1.604.687	1.123.078
Обавезе према добављачима у Брчко дистрикту	80.949	55.045
Обавезе према добављачима из иностранства	164.076	132.335
Стање 31.децембра	3.835.094	3.479.627

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене.

Обавезе према добављачима повезаним лицима у износу 84.614 КМ, односе се на трансакције са д.о.о. „ Инвест градња“ Соколац, по основу набавке горива (пелета) за гријање.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

1. Д.О.О. "АСК Цонсултинг" Сарајево	70.702
2. "Били бриг" Д.О.О. Груде	72.177
3. "Марвел " Д.О.О. Сарајево	203.355
4. Д.О.О."Дукат" Бања Лука	218.303
5 Д.О.О."Лебурић комерц" Прњавор	93877
6. Д.О.О."Мљекопродукт"	151.770
7. Д.О.О."Нелт" Источно Сарајево	300.084
8. Д.О.О."Подравка" Сарајево	97.123
9. Д.О.О."Марбо" Лакташи	61.752
10. Д.О.О."Дриновци " Груде	53.854
11. Д.О.О. "Клас" Пале	58.756
12. Д.О.О.. "Виолета" Груде	59.062
13. А.Д. " Металац" Скопље	128.470
14 Д.О.О."Брог " Лакташи	83.001
15. Свега:	1.652.286
16. Остали добављачи	2.182.808
17. Свега:	3.835.094

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и спецификацији, попису добављача на дан 31.12.2023. године. Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16), на дан биланса су потврђена стања обавеза према добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.**5.6. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

Стање обавеза по основу зарада и накнада у бруто износи:

	2023.	2022.
Зарада после опореживања	187.502	170.254
Порез на зараде	5.672	4.368
Доприноси на зараде	92.489	84.427
Стање 31.децембра	285.663	259.049

Исказано стање обавеза за зараде представља обрачунате зараде за децембар мјесец 2023. године.

5. 7. Остале обавезе

Ова врста обавеза обухвата:

	2023.	2022.
Обавезе за обуставе од зарада запослених	17.220	14.963
Обавезе за фонд солидарности	501	459
Обавеза за накнаду по уговору о дјелу	100	-
Стање 31.децембра	17.821	15.422

5.8. Порез на додату вриједност

	2023.	2022.
Порез на додату вриједност	96.023	7.694
Стање 31.децембра	96.023	7.694

Обавезе за ПДВ у износу 10.408 КМ, представља обавезу утврђену по основу исказаних мањкова на терет расхода периода, по попису на дан биланса, док по основу разлике обрачунаог и аконтационог пореза обавеза износи 85.614 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.**5.9. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је следеће:

	2023.	2022.
Накнада за коришћење вода	221	432
Накнада за коришћење шума	15.150	13.487
Накнада за противпожарну заштиту	6.482	5.260
Обавеза доприноса за инвалиде	298	272
Обавеза пореза и допр.по уговору о дјелу	41	0
Обавезе за порез на закуп	1.237	1.196
Стање 31. децембра	23.429	20.647

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања, одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва.

5.10. Порез на добит

Према пореском билансу сачињеном при изради финансијских извјештаја, уз поштовање Закона о порезу на добит, увећана је вриједност добитка исказаног у билансу успјеха, за 138.319 КМ, а умањена за 61.236 КМ, и на тај начин исказана пореска основица, односно порески добитак, у износу 1.854.935 КМ. Износ обавезе пореза на добит од 185.493 КМ, умањен је за уплаћене аконтације у току године од 10.000 КМ, па је преостала обавеза на дан биланса 175.493 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА**6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА****6.1. Пословни приходи**

Пословне приходе чине:

	2023.	2022.
Приходи од услуга на домаћем тржишту	1.277.908	100.505
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	39.219.337	34.219.337
Приходи од продаје робе повезаним лицима	44.152	-
Остали пословни приходи	188.619	106.777
Свега пословни приходи:	40.743.512	34.426.619

Приходи од вршења услуга терминала и услуга посредовања при продаји препаид картица, те приходи од услуга додатног позиционирања, признати су и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура, односно извршених услуга, у износу 1.277.908 КМ.

Приходи од продаје робе на мало, и велико, односе се на екстерно фактурисане износе, и то:

Приходи од продаје робе у Републици Српској у износу 38.091.919 КМ

Приходи од продаје у Федерацији Б и Х у износу 121.129 КМ

Приходи од продаје у Брчко дистрикту у износу 4.872 КМ

Приходи по основу одобрених попушта у виду рабата и бонитета у износу 1.059.065 КМ

Остали пословни приходи односе се на:

Приходе од рефундација исплаћених накнада за боловање од стране фондова у износу 68.060 КМ

Приходе од закупнине пословног простора у износу 42.344 КМ.

Приходи од премија у износу 4.419 КМ, остварени по основу наплате штете од осигурања средстава.

Приходи од субвенција у износу 73.796 КМ, остварени су по Програму Владе Републике Српске по основу повећања зарада запосленим радницима.

6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

	2023.	2022.
Набавна вриједност продате робе	33.665.551	29.466.271
Трошкови материјала	696.085	611.105
Трошкови зарада и накнада	3.549.162	3.064.857
Трошкови производних услуга	318.005	324.428
Трошкови амортизације	697.533	653.291
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	331.036	285.423
Трошкови пореза	65.162	60.539
Трошкови доприноса	3.572	3.088
Свега пословни расходи	38.665.551	34.469.002

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

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

-трошкови осталог материјала	59.470
-трошкови материјала за одржавање	93.897
- трошкови канцеларијског материјала	53.396
- трошкови осталог горива -огрев	75.882
- трошкови горива и мазива	95.750
- трошкови електричне енергије	306.688
- трошкови воде	11.002
Укупно	696.085

Зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада, су признати за обрачунате износе зарада, за рад запослених за проведено 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.

-трошкови бруто зарада и накнаде топлог оброка	3.546.344
- трошкови отпремнина за пензију	2.318
- трошкови помоћи запосленим	500
Укупно	3.549.162

Трошкови производних услуга, су признати и исказани за примљене услуге обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга.

- Услуге превоза	2.645
- Трошкови птт ,телефона и интернета.	24.431
- Одржавање основних средстава- текуће	50.602
- Трошкови оглашавања и пропаганде	74.240
- Трошкови комуналних услуга	47.440
- Трошкови осталих производних услуга	118.647
Укупно	318.005

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе.

- Трошак амортизације грађевинских објек.	108.094
- Трошкови амортизације постројења и опреме	24.431
- Трошкови амортизације објеката узетих у закуп	50.602
Укупно	318.005

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе, трошкови за солидарну и хуманитарну помоћ.

- Трошкови рачу.и ревиз. услуга	15.035
- Адвокатске услуге	247
- Стручно образовање запослених	24.897
- Услуге одржавања софтвера	33.514
- Трошкови платног промета	102.137
Трошкови здравствених услуга	20.487
- Трошкови репрезентације	5.903
- Премије осигурања имовине	17.804
- Трошкови такси	16.189
Трошкови претплате на часописе	392
- Остали нематеријални трошкови	71.788
Трошкови регистрације возила	11.900
- Трошкови чланарина	10.743
- Укупно:.	331.036

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

- Накнада за шуме	28.549
- Порез на непокретности	4.233
- Комунална такса	2.796
- Накнада за противпожарну заштиту	12.223
- Накнада за кориштење вода	2.651
- Порез на закупнину	14.695
- Трошкови доприноса за инвалиде	3.546
- Остали порези који терете трошкове.	41
Укупно:	68.734

Пословни добитак-губитак

Као разлика пословних прихода и пословних расхода исказан је пословни добитак, у износу 2.077.961 КМ .

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Финансијски приходи	-	-
Финансијски расходи	<u>22.550</u>	<u>5.800</u>

Финансијске расходе исказане у Билансу успјеха за 2023. годину чине, расходи камата, по дугорочном кредиту у износу 14.618 КМ, и камата по основу закупа 7.932 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.**Губитак - Добитак- редовне активности**

	2023.	2022.
Добитак - Губитак- редовне активности	<u>2.055.411</u>	<u>(48.183)</u>
Стање 31.децембра	<u>2.055.411</u>	<u>(48.183)</u>

Пословним приходима подмирили су се пословни и финансијски расходи, те је као резултат пословања из редовне активности, исказан добитак у износу 2.055.411 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

	2023.	2022.
Остали приходи и добици	<u>40.868</u>	<u>2.000.361</u>
Остали расходи и губици	<u>275.836</u>	<u>239.045</u>
Губитак - Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>(234.968)</u>	<u>1.761.316</u>

У текућој години осталим приходима нису се могли подмирити остали расходи, па је исказан губитак по том основу.

У току године остварени су приходи који се нису могли сврстати у поменуте врсте прихода а највећим дијелом се односе на приходе од позиционирања.

1. Остали непоменути приходи	<u>40.868</u>
Свега:	<u>40.868</u>

Добитак остварен продајом опреме у износу 514 КМ, исказан у књигодовству (на групи конта 67), пребијен је са губитком оствареним продајом опреме у износу 8.072 КМ, исказаном у књигодовству (на групи конта 57), па је разлика од 7.559 КМ, исказана у Билансу успјеха као нето губитак од продаје опреме.

Остали расходи исказани у Билансу успјеха за 2023.годину су:

1. Мањак трговачке робе	52.721
2. Порез на додату вриједност на мањак	10.408
3. Расходи по основу кала растура и лома	158.423
4. Накнадно одобрени рабати	217
5. Расходи по основу разлике акцизе по попису	2.794
6. Издаци за хуманитарне , спортске и културне сврхе	16.154
7. Казне за привредне преступе и прекршаје	<u>27.560</u>
8. Губици по основу продаје опреме	<u>7.559</u>
Свега:	<u>275.836</u>

У текућој години обављена је контрола од стране Пореске управе Републике Српске, и Рјешењем број: 06/1.01/0302-456.3-3060/2023 од 22.06.2023. године, наложено плаћање утврђених обавеза у поступку контроле у износу 27.560 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.**6.6. Расходи од усклађивања вриједности имовине**

По основу кредитних губитака за потраживања од купаца, процјењени су губици у износу 42.591 КМ., те је извршена исправка ненаплативог потраживања од купца Ш.Г. „Романија“ Соколац. По Одлуци директора број: 04-60/24 од 05.02.2024. године о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године.

6.7. Укупни приходи и расходи

	2023.	2022.
Укупни приходи	40.784.380	36.426.980
Укупни расходи	39.006.528	34.713.847
Добитак прије опорезивања	1.777.852	1.713.133
Порески расходи периода	185.494	175.607
Нето добитак	1.592.358	1.537.526

Исказани нето добитак у 2023. години, у Билансу успјеха, износи 1.592.358 КМ, а исти износ је исказан и у Билансу стања на рачуну - Нето добитак текуће године.

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, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

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

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2022.године 16.917.139 КМ и 31.12.2023.године 18.434.497 КМ. Укупан износ капитала увећан је за износ нето добитка периода .

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

8.БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о готовинском току ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о готовинским токовима су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Биланс токова готовине за 2023.годину, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава, у оквиру појединих подбиланса, односно позиција, користећи директни метод извјештавања о токовима готовине.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања, односно групи - рачуна 241-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода 1.643.317 КМ и на крају обрачуноског периода 2.963.358 КМ. Приливима из пословних активности, који представљају и једине приливе у износу 40.784.893 КМ, подмирили су се одливи из пословних активности у износу 39.464.852 КМ, па је исказан нето прилив готовине од 1.320.041 КМ.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према изјави руководства, против Друштва се не води нити један судски спор, нити је Друштво покренуло судске спорове.

10. 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.

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 неће утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва, у наредном периоду.

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	15.791.961	11.552.872	136,69
	- Земљиште	344.524	344.524	100,00
	- Постројења и опрема и инвентар	1.363.112	1.441.866	94,54
	- Грађевински објекти	6.737.468	5.573.595	120,88
	- Грађевински објекти у закупу	154.291	202.255	76,29
	- Грађевински објекти у припреми	7.192.566	3.990.632	180,24
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	11.792.905	9.517.909	123,90
	- Залихе и дати аванси	6.178.285	5.839.349	105,80
	- Купци повезана лица	51.658	4.105	1258
	Купци у земљи	1.443.451	1.208.766	119,42
	Купци у иностранству	292	292	100,00
	- Остала потраживања	0	4.085	
	Краткорочни кредити повезаним лицима	68.815	0	
	- Готовински еквиваленти и готовина	2.963.358	1.643.317	180,33
	- Порез на додату вриједност	0	168.300	167,32
	- Краткорочна разграничења	1.087.046	649.695	130,92
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	27.584.866	21.070.781	108,97
4.	КАПИТАЛ	18.434.497	16.917.139	220,30
5.	ОБАВЕЗЕ	9.150.369	4.153.642	945,98
	- Дугорочне обавезе	1.925.363	203.532	945,98
	- Краткорочне обавезе	7.225.006	3.950.110	182,91
6.	БИЛАНСНА ПАСИВА	27.584.866	21.070.781	108,97

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 8,97% што је углавном резултат повећања сталне имовине на категорији грађевинских објеката у припреми, као и текуће имовине у категорији готовине, у активи, и краткорочних обавеза, у пасиви.

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.	Пословни приходи.	40.743.512	34.426.619	118,35
2.	Финансијски приходи	0	0	2,04
3.	Остали приходи и добици	40.868	2.000.361	111,96
4.	Укупни приходи (1 до3)	40.784.380	36.426.980	112,17
5.	Пословни расходи	38.665.551	34.469.002	388,79
6.	Финансијски расходи	22.550	5.800	115,39
7.	Остали расходи и губици	275.836	239.045	115,39
8.	Расходи од усклађивања имовине	42.591	0	
9.	Укупни расходи (5 до 8)	39.006.528	34.713.847	112,37
10.	Добитак (4-9)	1.777.852	1.713.133	103,78

Важно је напоменути да су укупни приходи расли истим процентом као и укупни расходи у текућој у односу на предходну годину.

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2023. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	2.963.358	=	-----	=0,41
	Краткорочне обавезе	7.225.006			
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	6.178.285	=	-----	= 0,86
	Краткорочне обавезе	7.225.006			
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	11.792.905	=	-----	=1,63
	Краткорочне обавезе	7.225.006			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

11.3.2. Показатељи финанијске стабилности

1. Степен финанијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе}}{\text{стална имовина + залихе}} = \frac{17.120.671}{17.392.221} = 0,93$
2. Финансијска сигурност	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}} = \frac{18.434.497}{15.791.961} = 1,17$
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}} = \frac{15.637.670}{27.584.866} = 0,57$
4. учешће текућих средстава у укупним средствима	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}} = \frac{11.792.905}{27.584.866} = 0,43$

Као. што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно висок степен опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином.

Друштво не обезбјеђује довољан степен финанијске стабилности, док је степен финансијске сигурности повољнији, што се види из приказаних показатеља.

12. 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.

Природа дјелатности којом се Друштво бави и уходаност основне активности, те планови за будући период, дају реалну предпоставку о могућности наставка пословања временски разумно неограничено.

Важно је напоменути , да се након датума биланса, нису десили догађаји који би битније промјенили исказане билансне позиције Друштва на дан 31.12.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2023.ГОД.

13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2023.годину, 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.

Овлашћени ревизор
Нада Ђурђић

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ

телефон/факс: 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-39/24

Датум: 26.06.2024. године

"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац** на дан 31.12.2023.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за **"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац**, 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 **"ОНОГОШТ" д.о.о. Соколац**
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, јун 2024. године.

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада