

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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград
за 2023. годину

Пале, мај 2024. године

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

САДРЖАЈ

Страна:

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ПОЗИТИВНО	2
-----------------	---

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

- Биланс стања за 2023. годину.....	5
-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.....	11

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	12-36
--	-------

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА.....	37-39
------------------------	-------

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....	40
--	----

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Писмо 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: 02-24/24

Датум: 17. мај 2024. године

Надзорном одбору и Скупштини

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈП "Дирекција за изградњу и развој" д.о.о. Вишеград, (у даљем тексту Предузеће), који обухватају: Извјештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2023. године и Извјештај о укупном резултату, Извјештај о промјенама у капиталу и Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Предузећа.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31.12.2023. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Предузеће, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA) 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 (IESBA) Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни, да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења. 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 Предузећа је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са (MSFI) и рачуноводственим прописима Републике Српске, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима. Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Предузећа да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу могућност да то уради. Лица овлашћена за управљање Предузећем су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Предузећа.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену број:40-Сталност пословања, уз финансијске извјештаје. Предузеће, на дан 31. децембар 2023. године има исказан укупни губитак у пословању у износу од 137.012 КМ и капитал у износу од 134.512 КМ са предзнаком минус. Ове чињенице могу да изазову сумњу у односу на способност Предузећа да послује по начелу сталности пословања, без континуиране финансијске подршке оснивача Предузећа, општине Вишеград. Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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 Предузећа 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 Предузећа 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 Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, у Предузећу 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 независношћу 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.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Госпава Ђерић.

Кључна питања ревизије

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



Директор:

Handwritten signature of Nada Đurđić

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Handwritten signature of Gospava Đerić

Госпава Ђерић, дипл. екон.

Овлашћени ревизор, лиц. број:926/23.

Пале, 17. мај 2024. године

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања за 2023. годину

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

ПОЗИЦИЈА	АО П	Нап омен а	2023.	2022.
АКТИВА				
I СТАЛНА СРЕДСТВА	001	1	0	937
Нематеријална улагања	002			0
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	008	2,3,4 5	0	937
- Набавна вриједност			5.092	5.092
- Исправка вриједности			(5.092)	(4.155)
- Неотписана вриједност-садашња вр.			0	937
II ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	035	7	44.234	1.798
III ТЕКУЋА СРЕДСТВА	036	7	16.027	38.352
- Залихе материјала	038	8	0	0
- Залихе недовршене производње			0	0
- Дати аванси			0	0
- Купци у земљи	047	10	14.647	21.081
- Друга краткорочна потраживања			0	0
- Сумњива и спорна потраживања			0	0
-Потраживања из специфичних послова			0	0
- Готовина и еквиваленти готовине	061	11	1.374	17.211
- Порез на додату вриједност	064		6	60
- Активна временска разграничења			0	0
- Одложена пореска средства			0	0
БИЛАНСНА АКТИВА (I+II+III)	066		60.261	41.087
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067		0	0
ПАСИВА				
I V КАПИТАЛ	101	13	-134.512	-107.923
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		2.500	2.500
V РЕЗЕРВЕ	115		0	0
-Ревалоризационе резерве	119		0	0
-Законске и статутарне резерве	116		0	0
НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ	124		0	0
- Нераспоређени добитак из ранијих год.	125		0	0
- Нераспоређени добитак текуће године	126		0	0
VI ГУБИТАК	128	12	137.012	110.423
-Губитак ранијих година	129	12	110.423	110.423
-Губитак текуће године	130	12	26.589	107.923
VII ДУГ. РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГ.ОБАВЕЗЕ				

	132		76	0
-ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	133		76	0
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	146		0	24
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТ.РЕЗЕР/1 до7/	147	14	194.697	148.986
1.Обавезе из пословања	155		8.506	9.027
-Примљени аванси депозити и кауције	156		1.516	1.537
- Добављачи у земљи	158	15	2.386	2.886
-Остале обавезе из пословања	160		4.604	4.604
2.Обавезе за плате и накнаде плата	162	16	35.573	131.941
3. Остале обавезе	163		4.989	3.277
4.Порез на додану вриједност	164	17	2.172	1.740
5.Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	165		143.457	3.001
6.Порез на добитак	166		0	0
7.ПВР и краткорочна разграничења	167		0	0
VIII БИЛАНСНА ПАСИВА (АОП101+АОП146+АОП147)	169		60.261	41.087
IX ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		0	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс успјеха за 2023. годину

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

П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена	2023.	2022.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	19	280.126	267.733
- Приходи од пружених услуга	211	20	46.122	44.334
-Остали пословни приходи	218	21	234.004	223.399
- Повећање - смањење залиха учинака			0	0
Укупно пословни приходи	201	19	280.126	267.733
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	219	25	305.709	357.671
-Набавна вриједност прдате робе	220		0	0
-Трошкови материјала	221	26	878	1.825
Трошкови плата, накнада плата и ост.л.рас.	223	27	297.037	346.898
-Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224		296.637	346.898
-Трошкови осталих личних примања	225		400	0
-Трошкови производних услуга	226	28	2.324	2.472
-Трошкови амортизације	228	29	937	1.274
-Нематеријални трошкови без пор. и допр.	234	30	3.616	3.959
-Трошкови пореза	235	31	412	660
-Трошкови доприноса	236	31	505	583
Укупно пословни расходи	219	25	305.709	357.671
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	238		-25.583	-89.938
Финансијски приходи	239	22	45	300
Финансијски расходи по основу камата	244	32	-938	-3.938
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	250		-26.476	-93.576
Остали приходи и губици	251		842	0
Остали расходи и губици	270	33	-753	-14.938
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТ. ПРИХ. И РАСХ.	271		89	0
Губитак по основу ост. Прихода и расхода	272		0	-14.938
Расходи по основу усклађ. вриј. имовине	286		-149	0
УКУПНИ ПРИХОДИ	305	18	281.013	268.033
УКУПНИ РАСХОДИ	306	24	307.549	376.547
ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	308		-26.536	-108.514
ОДЛОЖЕНИ ПОР. ПРИХОДИ/РАСХОДИ	314		-53	591
НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	400	35	-26.589	-107.923
Просјечан бр. запос. по осн. часова рада			12	16
Просјечан бр. запос. стање крај. мјесеца			11	12

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Извјештај о осталим добицима и губицима за 2023. годину

Озн. пози.	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	-26.589	-107.923
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационих 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.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици 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	0	0
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	418	-26.589	-107.923

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2023. годину

Напомене 13 и 34

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (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 01.01.2022. год.	901	2.500	0		0	-107.924	-105.424		-105.424
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 01.01.2022.год. (901±902±903)	904	2.500	0		0	-107.924	-105.424		-105.424
4. Ефекти рев. матер. и немат.сред. одл. При.	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. трансакција у страниј валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха за 2022.год.	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	911								

капитала									
11. Стање на дан 31.12.2022. год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	913	2.500	0		0	-107.924	-105.424		-105.424
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама – измјена правилника	914								
13. Ефекти исправке грешке	915		0		0	0	0		0
15. Поново исказано стање 01.01.2023.	916	2.500				-107.924	-105.424		-105.424
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. Пласмана	917					-26.588	-26.588		-26.588
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у страниј валути	918								
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха за 2023.	919					-26.588	-26.588		-26.588
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)	925	2.500	0		0	-134.512	-132.012		-132.012

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Напомена: Како је евиднтирано у финансијском извјештају Биланс стања на дан 31.12.2023. године- Капитал на АОП(101) износи -134.512 а губитак на АОП(128) износи 137.012 што не одговара подацима евидентираним у Извјештају о промјенама у капиталу, па је неопходно то ускладити.

Биланс токова готовине за 2023. годину

(Извјештај о токовима готовине
на дан 31. децембра 2023. и 2022. године)

П О З И Ц И Ј А	АОП	напомене	2023.	2022.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	501	36	304.358	392.293
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502		220.092	190.561
2. Приливи од премија субвенција и дотација	504			106.643
3. Остали приливи из пословних активности	505		84.266	95.089
II Одливи готовине из посл. активности	506	36	320.195	376.827
Одливи по основу плаћања добављачима	507		6.821	5.596
Одливи по основу плаћања запосленим	510		0	265.038
Одливи на основу камата	509		0	3.938
Одливи на основу пореза на добит	511		0	0
Остали одливи из пословних активности	512		44.242	102.255
Нето прилив готовине из пос. активности	513		0	15.466
Нето одлив готовине из пос. активности	514		15.837	0
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	515			0
1. Приливи од продаје опреме	517			
2. Приливи од камата	526			
3. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме	533			
Свега одливи готовине из активности инвестирања	531			
Нето прилив из активности инвестирања	542			
Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција	543			
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	544			0
Приливи по основу повећања основног капитала	545			
Одлив готовине из активности финансирања	551			
Одливи по основу дугорочних кредита	553			
Одливи по основу осталих краткорочних обавеза	558			
Одливи по основу краткорочних кредита	554			
Нето прилив готовине из активности финансир.	559			
Нето одлив готовине из активности финан.	560			
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	561		304.358	392.293
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	562		320.195	376.827
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	563		0	15.466
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНА	564		15.837	0
1. Готовина на почетку обрачуноског периода	565		17.211	1.745
2. Позитивне курсне разлике	566		0	0
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	567		0	0
4. Готовина на крају обрачуноског периода /аоп565-аоп564/	568	36	1.374	17.211

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

I НАПОМЕНА -ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

1. Опште информације

Назив: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој“ д.о.о. Вишеград

Скраћен назив: Ј.П. „Дирекција за изградњу и развој“ д.о.о. Вишеград

Сједиште: 73240 ВИШЕГРАД

Адреса: Ул. Ужичког корпуса бр.4

Тел./факс: 058 490 176 и 058 490 177

Е-mail: dirvgd18@gmail.com

Упис у судски регистар: Окружни привредни суд Источно Сарајево

Рјешење о регистрацији број: 061-0-Ре -18-000 848 од 12.11.2018.год. и
061-0-Рег-19-000 145 од 13.02.2019 год.

Матични број: 11173888, Шифра дјелатности: 68.20

ЈИБ 4404378940000, **ПИБ** 404378940000

Основна дјелатност: Управљање некретнинама, књигово. – рачуноводст. послови

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Вршилац дужности директора: Госпава Крсмановић, економиста

Број запослених на дан 31.12.2023. године: 11

Квалификациона структура: ВСС-4, ВШС-1, ССС-6.

Унутрашња организација: Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева, у оквиру Предузећа организовани су сектори и то:

- Административни и
- Технички сектор.

2. Разврставање правног лица

Предузеће је у складу с одредбама члана 5 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у Финансијским извјештајима за 2023. годину и обавјештења за АПИФ Вишеград, разврстано у категорију малих правних лица.

3. Трансакције са повезаним правним лицима

Повезано правно лице је општина Вишеград која је власник капитала 100%. У току године пословне трансакције са правним лицем као купцем, дуговни промет износио 182.949,89КМ, потражни промет износио 181.183.83КМ тако да је салдо потраживања на дан билансирања је 1.766,06 КМ. Предузеће није имало евидентираних обавеза на дан билансирања према општини Вишеград.

4. Одређивање материјалности

Прихватањем стандардне методе утврђивања материјалности тј. границе до које се исказана грешка не сматра значајном, са становишта укупне оцјене објективности и истинитости финансијских извјештаја, а имајући у виду вриједност сталне имовине, текуће имовине, капитала, текућих обавеза, укупног прихода и укупних расхода, прелиминарна материјалност износи **414,26 КМ** на бази просјека коришћеног у овој ревизији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

5.Органи Предузећа: Скупштина, Надзорни одбор и Управа

Скупштина општине Вишеград у функцији оснивача, Рјешењем, број:01-022-29/22 на сједници одржаној 16.02.2022. године именовала је за нове вршиоце дужности Надзорног одбора:

1. Дарка Вучићевића-предсједника
2. Мирјану Гиговић- члана,
- 3.Тању Јевтић-Рацковић-члана, који су ту функцију обављали у периоду нашег ангажовања на ревизији.

Надзорни одбор је својим Рјешењем, број: 312/22 од 23.05.2022. године разрјешео в.д. Директора дужности директора Предузећа Крсмановић Госпаву а именовао за в.д директора Марија Арсића који је ту функцију обављао до 29.07.2022. када је разрјешен а именован је за в.д. директора Емин Демир, Рјешењем број 436/22 од 29.07.2022. године да би након извјесног времена Надзорни одбор разрјешео в.д.директора Емина Демира а Рјешењем број 679/22 од 29.12.2022. год., именовао поново за в.д. директора Госпаву Крсмановић. Именовање лица овлаштеност за заступање уписано је у судски регистар у Окружном привредном суду Источно Сарајево. Такође Надзорни одбор је Одлуком, број: 682/22 од 29.12.2022. год. именовао вршиоце дужности Управе Предузећа, до окончања поступка избора и именовања по основу јавног конкурса у складу са Статутом, у саставу:

1. Госпава Крсмановић в.д. директорица
2. Емир Демир в.д.извршни директор Административног сектора до одласка у пензију
3. Милош Тасић в.д. извршни директор Техничког сектора.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани.

6. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Предузећа у 2023. год. организовано је у оквиру Административног сектора. Наведени сектор располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером за вођење књиговодствених евиденција. Организација одјељења рачуноводства уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Предузећа. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата углавном све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

7.Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

- Госпава Крсмановић, в.д. директорице
- Стојанка Николић овлашћени рачуновођа, лиценца број: СР-0707/24.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

8. Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу са неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

9. Контрола од стране екстерних органа

У току 2023. године Предузеће није било контролисано од стране екстерних органа.

10. Оснивање и дјелатност

На основу члана 2. Став (1) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број: 75/04, 78/11) и члана 36. став (2) алинеја 2, Статута општине Вишеград, Скупштина општине Вишеград, на сједници одржаној 23.10.2018. год. донијела је Одлуку број: 01-022-152/18. о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој“ д.о.о. Вишеград („Службени гласник општине Вишеград“, број: 13/18), у даљем тексту: Предузеће. У том периоду у Предузећу била је запослена само в.д. директорица Предузећа коју је Скупштина именовала, Рјешењем број: 01-022-160/18 такође 23.10.2018. године. Одлуком Скупштине се у складу са Законом о јавним предузећима уређује фирма и сједиште предузећа, дјелатност, имовина, оснивачки улог, одговорност за обавезе предузећа, органи управљања и руковођења, расподела добити и покриће губитка, заступање, општи акти и друга питања прописана Законом о јавним предузећима. Одлукама Скупштине општине Вишеград од 26.12.2018. год. извршена је и допуна дјелатности Предузећа, из разреда 52.21- услужне дјелатности у копненом саобраћају, као и измјена Статута, на основу тих Одлука извршена је измјена у судском регистру код Окружног привредног суда Источно Сарајево. Општи интерес, општина Вишеград остварује, кроз вршење надзора и утицаја на обављање дјелатности Предузећа, у областима које су ближе дефинисане Уговором о уређењу међусобних односа у вези преношења овлашћења за вршење послова из надлежности општине Вишеграда, број: 02-013-81/19 од 28.03.2019. год. Предузеће је са својим пословним активностима кренуло почетком 2019. год. када је дошло и до повећања броја запослених. Оснивач је обезбједио Предузећу дио средстава за рад и пословне просторије без накнаде, за које ће плаћати само ПДВ. Предузеће има статус правног лица, обавља послове од општег интереса које му повјерава оснивач. Обавља и самосталне послове за које испуњава прописане услове. Поред обављања књиговодствено-рачуноводствених и информатичких услуга, врши послове управљања и одржавања некретнина у власништву Општине Вишеград (општински стамбени фонд, пословни простори и гараже). Предузећу припада 50% од наплаћених прихода од закупнина за пословне просторе и гараже. За коришћење паркинг простора наплату од оснивача врши по договореном проценту 95% од вриједности мјесечно наплаћене комуналне таксе, по испостављеним мјесечним фактурама. Предузеће врши услуге евиденције комуналне накнаде као и одржавање и чување спортских објеката и дјечијих игралишта на подручју општине Вишеград. Општина Вишеград задржава право својине-власништва у складу са договореним условима. Предузеће је 17.02.2020. год. са општином Вишеград закључило споразум о уступању на привремено кориштење и управљање спортске дворане и градског стадиона Вишеград од 01.04.2022. год. 14 радника је прешло у ЈСУ “Дрина” а све обавезе према њима остале су Предузећу а грант од општине је припао ЈСУ “Дрина”. ЈП Дирекција за изградњу и развој доо Вишеград је 31.12.2023. године имала је 11 запослених радника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023.године

II НАПОМЕНА - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. Законски и други основ

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15и 78/20);
- Правилник о измјенама правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 59/22);
- Међународни рачуноводствени стандарди као и Међународни стандарди финансијског извјештавања и МСФИ за МСЕ;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, број: 195.1/20, од 05.03.2020. Правилник о јавним набавкама, Правилник о директном споразуму и Правилник о финансијском пословању. Извјештај о пословању за 2023. годину, Програм рада и финансијски план за 2024. год. усвојени од стране надлежних органа.
- Финансијски извјештаји Предузећа за 2023. годину засновани су на примјени сљедећих рачуноводствених начела и принципа: **начело сталности пословања**;
- **начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Предузећа вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ и МСФИ за МСЕ, не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања имовине и обавеза;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

Значајност је један од најважнијих принципа који се односи на финансијско извјештавање.

Почетно стање у књиговодственој евиденцији отворено је на основу аналитичке књиговодствене документације и финансијских извјештаја за 2022. год. Пословне промјене настале у периоду 01.01. до 31.12.2023. године су хронолошки евидентирне по систему двојног књиговодства, на основу валидних књиговодствених исправа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

2. Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. в.д. директорица Предузећа је Одлуком, број 499/23. од 04.12.2023. године, именovala Централну пописну комисију и двије комисије, Комисију за попис инвентара и опреме, као и друге сталне имовине и Комисију за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2023. године. Пописана је и туђа имовина узета на реверс на посебним листама и достављена власницима имовине на увид. Пописне комисије су извршиле попис, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (“Службени гласник Републике Српске”, бр: 45/16) и Упутством о начину обављања пописа в.д. директорица Друштва. Комисије су урадиле Извјештаје о попису, на основу којих је Централна пописна комисија урадила Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године. Независни ревизор је извршио увид у пописне листе благајне, Предузећа и том приликом није констатовао неправилности. Надзорни одбор у функцији вршиоца дужности донио је Одлуку, број: 76/24. дана 05.02.2024. године о усвајању Извјештаја о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. год.

3. Остала питања

- Као основ за обављање ревизије финансијски извјештаји Предузећа за 2023. годину били су прије свега финансијски извјештаји Предузећа: (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Извјештај ЦПК о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. год. и информације добијене непосредним разговором са одговорним лицима. Ревизију финансијских извјештаја Предузећа за 2023. год. обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) и МСР, те методологијом ревизије Д.О.О. “Пословни информатор-ревизија” Пале.
- Ревизију смо обавили на основу Уговора са Предузећем, број:02-58/23. од 21.09.2023. године.
- Ревизију финансијских извјештаја за годину која се завршила 31.12.2022. године такође је обавио исти независни ревизор и за те извјештаје дао је позитивно мишљење 16. маја 2023. године.

4. Укупан ревизорски ризик

Укупан ревизорски ризик је прихватљив. Ризик неоткривања материјално погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизора прихватљиву мјеру.

5. Закључени уговори

Предузеће је закључило све битне уговоре и то за евиденцију пословних простора, рачуноводствене услуге, услуге паркинга, за услуге ревизије и за информатичке услуге.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

III НАПОМЕНА - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

Рачуноводствена политика нематеријалних и материјалних средстава

Нематеријално средство је одредиво немонетарно средство које испуњава услове везане за установљивост - препознатљивост, постојање контроле над ресурсом и будуће економске користи. Уколико ставка из обухвата овог стандарда не испуњава услове за дефиницију нематеријалног средства, издаци на њеном прибављању или њеном интерном генерисању признају се као расход у моменту њиховог настајања - нематеријално средство настало из истраживања. Међутим, ако је ставка прибављена у оквиру пословне комбинације, она чини дио Goodwill признатог на датум прибављања.

Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38. Нематеријална улагања, могу имати употребни вијек коначан и она се амортизују или неодређени и она се не амортизују.

Амортизација нематеријалних улагања која подлијежу амортизацији врши се примјеном пропорционалне методе. Почетно мјерење нематеријалних улагања врши се по набавној вриједности или цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезврјеђења. Ревалоризација се врши редовно, тако да се исказане вриједности не разликују значајно од вриједности која би се утврдила процјеном фер вриједности. Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства. У оквиру употребног вијека средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примијењен трошковни модел. Нематеријалним улагањем се сматра и трајно право кориштења грађевинског земљишта и других добара и објеката од општег значаја, које се не амортизује. **Материјална (основна) средства** некретнине, постројења и опрема признају се у складу са МРС 16. Трошкови прибављања средстава који се могу идентификовати признају се досљедно и укључују у набавну цијену - вриједност основног средства и по тој вриједности се воде у књиговодству. Процјену вриједности земљишта и грађевинских објеката увијек врши независни процјенитељ или ако то није могуће процјену може извршити и стручна комисија коју формира Надзорни одбор Предузећа, својом Одлуком. Та средства могу бити ревалоризована као земљишта у трајном власништву, пошто се њихова тржишна вриједност може знатно промјенити током времена. Повећање вриједности НПО признаје се као приход од усклађивања вриједности имовине. Додатна капитална улагања у стална средства се приписују књиговодственој вриједности средства када се претпоставља да ће та улагања побољшати стање средстава тако да ће његова вриједност премашити првобитну процјену, те да ће произвести будућу економску корист.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Сви остали издаци се требају признати као расходи у периоду у којем су настали (на примјер трошкови техничког одржавања, сервисирања и сл). Основна средства и нематеријална стална средства не смију се водити на рачунима Биланса стања по већој вриједности од надокнадиве вриједности. На сваки датум билансирања Предузеће треба да процијени да ли постоје индикације да је неко средство или јединица која генерише готовину) обезврјеђено, односно да његова књиговодствена вриједност премашује његову надокнадиву вриједност, како је дефинисано МРС36 - Обезврјеђење средстава.

Смањење вриједности по том основу представља губитак од обезврјеђења, који се треба одмах признати као расход у билансу успјеха, осим у случају ако се средство води по ревалоризованој вриједности, тада овакво смањење његове вриједности треба књижити директно на терет ревалоризационих резерви, до износа који не премашује износ расположиве ревалоризационе резерве за то средство, а сав остали износ треба третирати као расход.

Рачуноводствена политика амортизације

Процијењена средства ће бити амортизована до њихове резидуалне вриједности. Примјењује се пропорционални метод обрачуна амортизације. Средства се амортизују на вриједност нуле по истеку процијењеног употребног вијека или до њихове резидуалне вриједности. Резидуална вриједност или остатак вриједности је процијењени износ који би Предузеће остварило од отуђења тог средства, након одузимања процијењених трошкова отуђења, у случају да је средство већ достигло старост и стање који се очекују на крају њиховог употребног вијека. Амортизација се обрачунава од првог дана наредног мјесеца након стављања средства у употребу па до дана отписа, под којим се подразумјева задњи дан мјесеца у којем је отпис настао. Обрачун амортизације врши се на основу набавне вриједности корисног вијека употребе средстава и остатка вриједности, примјеном пропорционалне методе у складу са МРС16. Корисни вијек употребе утврђује се за свако средство појединачно приликом набавке средстава. Обрачун амортизације врши се за свако средство појединачно. Обрачун се може вршити групно ако је више истоврсних средстава набављено заједно. Обрачун и књижење амортизације основних средстава врши се периодично, примјеном 1/2 од годишње стопе отписа истих. Вијек употребе и стопе амортизације (након извршене набавке) примјењује се по правилнику о номенклатури основних средстава нематеријалних улагања, а за процијењене некретнине, постројења и опрему, приликом обрачуна амортизације користиће се процијењени вијек трајања и процијењена садашња вриједност. Корисни вијек трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим процјенама значајно различита од претходних, обрачун амортизације за текући и будући период се коригује.

Рачуноводствена политика отуђивања

Свака одлука о расходовању, односно отуђивању средстава доноси се на одговарајућем нивоу одговорности. Када је средство амортизовано на вриједност нуле, ако је у употреби оно се још увијек води у категорији “средство чија је вриједност нула“, а када је средство неупотребљиво осим као отпадни материјал, а његова вриједност је нула, а треба да се отпише из очигледних разлога, одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

приједлог Централне пописне комисије. Када је набавна вриједност већа од његове укупне амортизације, Надзорни одбор доноси одлуку о отпису на приједлог Централне пописне комисије. Ако су средства повучена из употребе тј, активно се не користе, према параграфу 55. МРС 16, без обзира што тренутно нису у функцији и не доносе економске користи, треба их амортизовати. Разлика између чистог прихода од продаје књиговодствене вриједности средства је добитак или губитак периода када је трансакција настала. Добитак или губитак се рачуна као разлика између набавне вриједности средства умањена за исправку и прихода оствареног продајом, умањеног за порез и све трошкове продаје. Добитак или губитак при расходу средстава се приказује у Билансу успјеха за период у којем је настао као приход или расход од усклађивања вриједности сталне имовине.

Рачуноводствена политика залиха

Залихе Предузећа састоје се од основног материјала, трговачке робе и ситног алата и инвентара. Залихе основног материјала исказују се по набавној вриједности. Обрачун излаза (уtroшка) материјала врши се по методи пондерисане просјечне цијене. Залихе трговачке робе исказују се по нето продајној вриједности. Губици због обезвјеђења залиха, односно свођења на нижу нето продајну цијену признају се на терет осталих расхода у периоду када су настали. Залихе ситног инвентара воде се по набавној вриједности а стављањем у употребу отписују се 100%.

Рачуноводствена политика потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа представљају износе које Предузећу дугују трећа лица, (правна и физичка лица - грађани) а евидентирају се као краткорочна (до једне године) и дугорочна (преко једне године), и то: потраживања од купаца (правна лица и физичка лица-грађани), остала потраживања и плаћања унапријед.

Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Доспјела потраживања која нису наплаћена у року 365 дана исправљају се у висини од 100%, а у изузетним случајевима када је ненаплативост извјесна може и раније. Изузетно, потраживања старија од 365 дана не исправљају се, ако је о томе донио одлуку Надзорни одбор, уз образложени приједлог Управе Предузећа. Исправка сумњивих и спорних потраживања врши се на терет расхода у Билансу успјеха. Отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање и сл.). Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Рачуноводствена политика новчаних средстава

Стање новчаних средстава, које обухвата готов новац, укључујући новац у благајни, текуће банковне рачуне (жиро рачуне) и све депозите у банкама, усклађује се свакодневно са изводима на крају дана и плаћањима и наплатама са истим датумом, а која нису евидентирана кроз извод. Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је сравњен са изводом из банке на датум извјештавања.

Новчана средства у иностраној валути се исказују у Конвертибилним маркама (КМ) по курсу од датума трансакције, а прерачуном по средњем курсу на дан израде биланса, као и у EUR за који је КМ везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Рачуноводствена политика обавезе

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијећем до једне године, и дугорочне са доспијећем дужим од једне године. Ако се вриједност обавезе исказује у страном валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу од датума трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања обавезе исказују се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода. Обавезе исказане у страном валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу стране валуте, а курсне разлике признају се као приход или расход периода. Кредити се приказују у билансу стања као обавезе. Обавезе по основу камата евидентирају се на бази вјеродостојне документације и терете трошкове текућег периода.

Рачуноводствена политика прихода и расхода

Међународним рачуноводственим стандардом 18 – Приходи, приходи су дефинисани као бруто приливи економских користи у току периода, које произилазе из редовних активности Предузећа, а који доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања која се односе на уплате учесника у власничком капиталу. Када се неизвјесност наплате појави након рачуноводственог исказивања прихода, тада се приступа усклађивању вриједности потраживања преко исправке вриједности и за тај износ се терете расходи пословања. По међународним рачуноводственим стандардима пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисање, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), а који проистичу из редовних активности Предузећа.

Рачуноводствена политика резервисања

Резервисање се признаје када: Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) насталу као резултат прошлог догађаја, када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса који садрже економске користи и када се може извршити поуздана процјена износа обавеза.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се испитују на дан израде сваког биланса стања и коригују се тако да одражавају најбољу садашњу процјену. Ако више није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Рачуноводствена политика камата и других трошкова позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Предузећа, обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мјери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Пасивна временска разграничења

- унапријед обрачунати трошкови
- обрачунати приходи будућег периода
- одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничени трошкови набавке и донације.

Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђују социјална сигурност запослених. Друштво је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Доприноси на терет запослених се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтјева од менаџмента кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки који имају ефекат на презентоване вриједности средстава, обавеза, објелодањивање потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

-Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме ревидира се најмање на крају сваке године. Уколико постоје значајне промјене у очекиваном трошењу будућих економских користи садржаних у средству, вијек трајања се мијења како би се прилагодио процијењеној динамици трошења. Наведена промјена представља промјену рачуноводствене процјене.

-Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства.

-Резервисања

Друштво процјењује вјероватноћу настанка нежељених случајева који могу настати као посљедица прошлих догађаја, те уколико је вјероватноћа већа од 50%, долази до признавања резервисања. Резервисања се признају за судске спорове и за трошкове запослених.

-Фер вриједност

Фер вриједност утврђује се на основу котиране цијене на активном тржишту. Уколико ова цијена није доступна, фер вриједност се заснива на техникама процјене које користе податке са доступних тржишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

IV НАПОМЕНА - УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Стална средства-имовина (АОП 001)

Стална средства Предузећа на дан 31. децембар 2023. године чине: постројења и опрема. Општина Вишеград, уступила је Предузећу на коришћење без накнаде пословни простор-три канцеларије у циљу обављања регистроване дјелатности, (Одлука број:01-022-19/19 од 24.01.2019. године) које се воде у пословним књигама општине Вишеград. У оквиру нематеријалних средстава нису укључени рачуноводствени програми који би повећали вриједност сталне имовине. Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталних средстава презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. Број	ПОЗИЦИЈА	Вриједност у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална средства	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти, лиценце софтвери	0	0	0
4.	Остала нематеријална средства	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	5.092	5.092	0
1.	Земљиште	0	0	0
2.	Грађевински објекти	0	0	0
3.	Постројења и опрема	5.092	5.092	0
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства Културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски Пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
V	Одложена пореска средства	44.234	0	44.234
VI	СТАЛНА СРЕДСТВА – УКУПНО	5.092	5.092	0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

2. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

П О З И Ц И Ј А	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Нематеријална средства	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	0	0	5.092	0	5.092
Повећања:	0	0	0	0	0
Нове набавке			0	0	0
Активирано					
Процјена и ревалоризација					
Рекласификација					
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	5.092	0	5.092
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	0	5.092	0	5.092
Повећања:	0				
Амортизација	0	0	5.092	0	5.092
Набавка/процјена	0				
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	5.092	0	5.092
Нето садашња вриједност:					
31.12.2022. године	0	0	937	0	937
31.12.2023. године	0	0	0	0	0

3. Земљиште (АОП 009)

Предузеће не посједује земљиште у свом власништву.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. Грађевински објекти (АОП 010)

Предузеће не посједује грађевинске објекте у свом власништву. Своју пословну дјелатност обавља у пословном простору—три канцеларије, које су им Одлуком Скупштине општине Вишеград дате на кориштење без накнаде. Напомена 1.

5. Опрема (АОП 011)

У 2023. години није било набавке опреме неопходне за обављање регистроване дјелатности, због недостатка финансијских средстава услед смањеног гранта од општине Вишеград.

Исправка вриједности опреме у износу од 5.092 КМ, евидентирана је по основу обрачуна амортизације за 2023. годину. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног мјесеца у односу на мјесец када је средство стављено у употребу, амортизација је обрачуната пропорционалним методом.

Степен отписа опреме на дан билансирања је 100,00%.

Бруто вриједност опреме у износу од 5.092 КМ чине:

- хард дискови: Самсунг и EXS 19TB WD	590	КМ
- лаптоп 2 ком	1.405	КМ
-штанпач-копир Ласер	450	КМ
- рачунарска опрема 5 ком	1.728	КМ
-каса	456	КМ
-тример моторни	393	КМ
-монитор ЛПД 19	70	КМ

Садашња вриједност опреме на дан 31.12.2023. године износи 0 (нула) КМ јер је кумулативна исправка вриједности 5.092 КМ.

Стална средства исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, нису терећена хипотеком, односно заложним правом.

6. Јавне набавке

У туку 2023. године због недостатка финансијских средстава проведене су само неопходне набавке за обављање дјелатности. Набавке су проведене директним споразумом укупно пет, од тога су три за набавку услуга и то осигурање радника у износу од 360 КМ, услуге штанпања паркинг картица у износу од 1.500 КМ и набавка услуга ревизије финансијских извјештаја за 2023. годину у износу од 1.500 КМ. Проведене су двије набавке робе и то канцеларијски материјал у износу од 2.700 КМ и средства за хигијену у износу од 300 КМ. Набавке су проведене уз примјену ЗЈН БиХ. (“Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14 и 59/22). Укупна вриједност набавки је 6.360 КМ без ПДВ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

V НАПОМЕНА – ТЕКУЋА СРЕДСТВА (АОП 031)

7. Текућа и одложена пореска средства

Текућа средства исказана су у износу од 16.027 КМ, детаљније у Напоменама: које слиједе 8 до 11.

Одложена пореска средства у износу од 44.234 КМ исказана су као разлика између обрачунате рачуноводствене амортизације и амортизације обрачунате за пореске сврхе као расходи који се признају.

8. Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају (АОП 032)

ОПИС	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Залихе материјала-набавке	674	674
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба-набавке робе у транзиту	0	0
5. Залихе, укупно (1 до 4)	674	674
6. Утрошци залиха	674	674
7. Стање залиха, (5-6)	0	0
8. Бруто дати аванси	0	0
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	0	0
11. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
12. Укупно (7+10+11)	0	0

Предузеће, нема материјално књиговодство, салдо на конту 10 залихе материјала је нула (набавке су једнаке утрошцима). Друштво материјал води на трошковима материјала, група 51 у оквру ових трошкова евидентирани су трошкови горива и енергије у износу од 150 КМ.

9. Краткорочна потраживања и кр. фин. пласмани (АОП 040 и 047)

ОПИС	Купци у земљи	Остала краткор. потраж. из сп. послова	Потраживања из спец. послова.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање: 31.012.2022.	21.081	0	0	0	21.081
Повећање	0	0	0	0	
Смањење	6.434	0	0	0	-6.434
Стање: 31.12.2023.	14.647	0	0	0	14.647

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном по попису и у књиговодственим евиденцијама Предузећа. Процјена наплативости потраживања и исправка вриједности није вршена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

10. Купци у земљи (АОП 042)

У сљедећој табели, презентовани су подаци о потраживањима од купаца у земљи с аспекта рачности:

ОПИС	До 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	Преко 36 мјесеци	Укупно
Купци у земљи - правна лица-брuto	14.647	0	0	14.647
Купци у земљи физичка лица – брuto	0	0	0	0
Потраживања од купаца у земљи– брuto	0	0	0	0
Исправка вриједности потраживања од купаца у земљи	0	0	0	0
Нето потраживања од купаца у земљи	14.647	0	0	14.647

Потраживања од купаца у земљи на дан биланса 2023. год. евидентирана су у износу од 14.647 КМ ради се о краткорочним потраживањима која са аспекта рачности припадају потраживањима до 12 мјесеци и мања су за 30,52% у односу на дан биланса 2022.год. Процјена наплативости потраживања и исправка вриједности није вршена обзиром на старост потраживања. Управа сматра да не постоји ризик за наплату ових потраживања и да ће ова потраживања бити наплаћена. У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци за 10 купаца у земљи на дан 31.12. 2023. године

Р/Б	Конто	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	2010	Општина Вишеград	182.949,89	181.183,83	1.766,06
2.	2010	ЈУ Градска галерија Вишеград	12.870,00	12.279,00	591,00
3.	2010	Центар за социјални рад Вишеград	9.360,00	7.020,00	2.340,00
4.	2010	ЈУ Невен Вишеград	8.190,00	7.020,00	1.170,00
5.	2010	Дом културе Вишеград	7.605,00	7.020,00	585,00
6.	2010	Туристичка организација Вишеград	9.945,00	7.020,00	2.925,00
7.	2010	ЈСУ Дрина Вишеград	6.786,00	6.786,00	0,00
8.	2010	ЈУ библиотека Иво Андрић Вишеград	633,35	633,35	0,00
9.	2010	ЈП РТВ Вишеград	9.032,00	3.762,00	5.270,00
10.	2010	СПЦ Иво Андрић Вишеград	4.255,00	4.255,00	0,00
		Укупно:	251.626,24	236.979,18	14.647,06

Укупна потраживања од ових 10 купаца износе 14.647,06 КМ од тога на ЈП РТВ Вишеград отпада 5.270,00 КМ или 35,98% и на Туристичку организацију Вишеград 2.925,00КМ или 19,97%, што укупно износи 55,95%, на остале купце из табеларног прегледа отпада 44,05%. Управа сматра да ће ова потраживања успјети наплатити, расположивим законским средствима. Потраживања ових 10 купаца учествују у укупним потраживањима од купаца у земљи са 100,00%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, извршена су усаглашавања потраживања и обавеза, ИОС су уредно овјерени и није било материјално значајних оспоравања.

11. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

ОПИС	Стање у КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	1.320,89	17.039,04
Девизни рачуни	0	0
Благајна	52,95	171,86
Девизналагајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	1.373,84	17.210,90

Износ исказан на билансној позицији готовински еквиваленти и готовина идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији Предузећа. Салдо аналитичког конта Благајна, на дан 31.12.2023. године одговара стању исказаном у дневнику- извјештајулагајне, односно стању средстава улагајни утврђеним пописом новчаних средстава, на тај дан. Благајнички максимум је одређен Одлуком директорице Друштва, број: 12/23 од 12.01.2023. године, у износу од 1.500,00 КМ за 2023. годину. Износ новчаних средстава преко овог износа полаже се на рачун Нове банке.

У сљедећем табеларном прегледу представљено је стање новчаних средстава на жиро рачуну и улагајни Предузећа, на дан 31.12.2023. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	97	29.12.2023.	1.320,89
2.	Новчана средства на жиро рачуну – укупно				1.320,89
3.	Новчана средства улагајни			31.12.2023.	52,95
4.	Новчана средства улагајни – укупно				52,95
5.	Новчана средства на жиро рачуну и улагајни - укупно (2+4)				1.373,84

Стање новчаних средстава на жиро рачуну илагајни одговара стању новчаних средстава по изводу Нове банке бр.97 од 29.12.2023. год. и стању новчаних средстава физичким пребројавањем новца приликом пописалагајне од стране пописне комисије,лагајнички дневник од 31.12.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

12. Губитак (АОП 130)

Губитак текуће године исказан је у износу од 26.589 КМ, губитак је мањи од губитка оствареног у 2022. години за 4,058 пута. Евидентиран је на рачуну- 351 у пасиви Биланса стања по новим законским прописима. Губитак остварен у 2022. години износио је 110.423КМ тако да је укупни губитак 137.012КМ.

- губитак у 2023. год.	26.589	КМ
- губитак у 2022. год.	110.423	КМ

Имајући у виду позитивне законске прописе у Републици Српској над правним лицем које је имало овакву ситуацију у пословању требало је да буде покренут поступак стечаја. Управа Предузећа треба превазићи ову ситуацију у најкраћем року уз подршку оснивача (власника) Предузећа. Реално би било овај кумулативни губитак покрити уз финансијску подршку власника Предузећа, општине Вишеград.

13. Промјене на капиталу (АОП 101)

ОПИС	Стање у КМ	
	31. 12.2023.	31. 12.2022.
Акцијски капитал	0	0
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал-оснивачки улог	2.500	2.500
Основни капитал – укупно	2.500	2.500
Законске резерве	0	0
Статутарне резерве	0	0
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
Нераспоређени добитак текуће године	0	0
Нераспоређени добитак – укупно	0	0
Губитак ранијих година	-110.423	-2.500
Губитак текуће године	-26.589	-107.923
Губитак укупно	-137.012	-110.423
КАПИТАЛ-УКУПНО	-134.512	-107.923

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Предузећа. Због висине губитка капитал је исказан са предзнаком минус.

Структура основног капитала (АОП 102)

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	УЛОГ	% учешћа у укупном капиталу
1.	Општина Вишеград	Вишеград, Андрић град бб	2.500	100,00
Основни капитал – укупно			2.500	100,00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ОБАВЕЗЕ

ОПИС	Стање КМ	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Дугорочне обавезе	0	0
Краткорочне обавезе и кр. рез	194.697	148.986
Обавезе – укупно	194.697	148.986

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственим евиденцијама Предузећа и исказаном стању по попису на дан биланса. Предузеће нема исказане дугорочне обавезе на дан биланса 2023.год. Највећи дио краткорочних обавеза у износу од 143.457 КМ или 73,68% се односи на обавезе према Пореској управи. Обавезе за порезе и доприносе из ранијих година су **репрограмиране са роком отплате до 20.04.2028. године и требало их је књижити на дугорочне обавезе**. Рате репрограма се редовно уплаћују. Обавезе из пословања и остале обавезе у износу од 51.240 КМ или 35,72% су уредно сервисирани у јануару и фебруару 2024. године. Обавезе су веће за 30,68% у односу на дан биланса претходне године.

Испоручени ИОС–и су уредно овјерени и послати пошиљаоцима извршена су усаглашавања стања, није било материјално значајних оспоравања.

14. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (АОП 147)

ОПИС		Стање у КМ	
		31.12.2023.	31.12.2022.
1.	Краткорочни кредити	0	0
2.	Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	0	0
3.	Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4.	Дио репрограмираних доприноса	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 4)		0	0
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2.	Добављачи - повезана правна лица	0	0
3.	Добављачи у земљи	2.386	2.886
4.	Примљени аванси	1.516	1.537
5.	Остале обавезе из пословања	4.604	4.604
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 5)		8.506	9.027
1.	Обавезе за плате и накнаде плата	22.472	16.425
2.	Обавезе за доприносе наплате и накнаде плата	12.262	106.263
3.	Обавезе за порезе на плате	839	9.253
III Обав. за бруто плате и накн. плата – укупно (1 до 3)		35.573	131.941
1.	Друге обавезе	4.989	3.277
2.	Обавезе за порез на додату вриједност	2.172	1.740
3.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	143.457	3.001
4.	Краткорочна разграничења	0	0
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)		150.618	8.018
V Краткорочне обавезе – укупно (I доIV)		194.697	148.986

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

15.Добављачи у земљи (АОП 158)

Обавезе Предузећа према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 2.326 КМ. Ријеч је о обавезама евидентираним у децембру 2023. године, а већина обавеза је измирена у јануару 2024. године у складу са валутним роком. У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет највећих добављача. Евидентиране обавезе према овим добављачима износе 2.326,19 КМ, што представља 97,49% укупних обавеза према добављачима у земљи на дан билансирања.

Ред. број	Конто	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	4320	Туристичка органи. Вишеград	0,00	1.600,00	-1.600,00
2.	4320	ЕМТЕЛ Бања Лука	525,44	556,70	-31,26
3.	4320	Тамара СЗР Вишеград	441,40	441,40	0,00
4.	4320	Дигитал СЗТР Вишеград	69,00	69,00	0,00
5.	4320	СЗР штампарија Рогатица	1.877,20	1.877,20	0,00
6.	4320	Круна СЗТР Вишеград	612,97	1.307,90	-694,93
7.	4320	Адриа Вишеград	341,84	341,84	0,00
8.	4330	GRAWE Бања Лука	365,00	365,00	0,00
9.	4320	Пословни информатор-ревизија д.о.о. Паале	1.755,00	1.755,00	0,00
10.	4320	ФИНРАР Бања Лука	395,00	395,00	0,00
УКУПНО:			6.382,85	8.709,04	-2.326,19

16.Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

На билансној позицији, Обавезе за бруто плате и накнаде плата за децембар, исказан је износ 35.573 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза:

- плате и накнаде,	22.472	КМ
- порезе на плате и накнаде,	839	КМ
- доприносе на плате и накнаде,	12.262	КМ

Обавезе по основу плата, измирене су за децембра 2023. године у фебруару 2024. године без уплате пореза и доприноса, што је супротно законским прописима. Најнижа цијена рада износи 182 КМ. Предузеће је примјенило законске измјене и допуне везане за обрачун плата и испоштовало је Колективни уговор у складу са расположивим финансијским средствима.

17.Порез на додату вриједност (АОП 164)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност, у износу 2.182 КМ, измирене су у цијелости 10.01.2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

VI НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

18. Укупни приходи

Р/Б	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни приходи	280.126	267.733
2.	Финансијски приходи	45	300
3.	Остали приходи	842	0
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
Приходи – укупно		281.013	268.033

Остварени укупни приход у 2023. години у износу од 281.013КМ већи је за 4,84% у односу на остварене приходе у 2022. години. **Висина ових прихода је недовољна за финансирање 11 запослених радника и за нормално функционисање овог Предузећа.**

19. Пословни приходи (АОП 201)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3.	Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)		0	0
1.	Приходи од пружених услуга повезаним прав. лицима	46.122	44.334
2.	Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	0	0
3.	Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од пружених услуга – укупно (1 до 3)		46.122	44.334
III Приходи од пружених услуга - укупно (I+II)		46.122	44.334
1.	Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0
2.	Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3.	Смањење вриједности залиха учинака	0	0
4.	Остали пословни приходи	234.004	223.399
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2-3+4)		234.004	223.399
V Пословни приходи - укупно (III + IV)		280.126	267.733

20. Приходи од пружених услуга (АОП 210)

Приходи од пружених услуга, у износу од 46.122КМ остварени су обављањем регистроване дјелатности Предузећа, ради се о приходима по основу вршења рачуноводствених услуга у износу од 41.002КМ и информатичких услуга у износу од 5.120 КМ. Ови приходи су већи у односу на исти период 2022. године за 4,03%, због повећања обима пружених услуга.

21. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи, у износу 234.004 КМ, евидентирани су по основу гранта из Буџета општине Вишеград у износу од 80.000 КМ, остали пословни приходи у износу од 154.004 КМ евидентирани су по основу обављања регистроване дјелатности. Детаљније о структури осталих пословних прихода у Прегледу који слиједи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Структура осталих пословних прихода	234.003,82 КМ
А) Приходи остварени редовном дјелатношћу	149.737,88 КМ
• Евидентирањем пословних простора	47.701,69 КМ
• Наплатом паркинга	102.036,19 КМ
Б) Приходи из буџета општине	80.000,00 КМ
Ц) Други приходи	4.265,94 КМ

22. Финансијски приходи (АОП 239)

Финансијски приходи су остварени у износу од 45 КМ.

23. Остали приходи (АОП 251)

Предузеће у периоду јануар-децембар 2023. године, остали приходи на групи рачуна 67 исказани су у износу од 842КМ.

24. Укупни расходи

Р/Б	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Пословни расходи	305.708	357.671
2.	Финансијски расходи	888	3.938
3.	Остали расходи	753	14.938
Расходи – укупно		307.549	376.547

Укупни расходи остварени у извјештајном периоду износе 307.549 КМ и мањи су за 18,32% у односу на остварене расходе у претходном извјештајном периоду. Пословни расходи исказани су у износу од 305.708 КМ и мањи су за 14,53 % у односу на исти период 2022. год. Расходи су настали током обављања регистроване дјелатности Предузећа. Детаљнији преглед ових расхода дат је у табеларном прегледу који слиједи у Напоменама бр.25 до бр.31.

25. Пословни расходи (АОП 219)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала	878	1.825
3.	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	297.037	346.898
4.	Трошкови производних услуга	2.324	2.472
5.	Трошкови амортизације и резервисања	937	1.274
6.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	3.616	3.959
7.	Трошкови доприноса	505	583
8.	Трошкови пореза	412	660
Пословни расходи – укупно		305.709	357.671

Из табеларног прегледа се уочава да су се сви трошкови у структури пословних расхода смањили што је утицало и на значајно смањење губитка у пословању у 2023. години што је позитивна промјена у односу на досадашње пословање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

26. Трошкови материјала (АОП 221)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови материјала за израду	0	0
2.	Остали материјал (хтз. опрема ситан алат и инв.и тек. одржа.)	146	60
3.	Трошкови канцеларијског материјала	732	1.529
4.	Трошкови горива и енергије	0	236
	Трошкови материјала – укупно (1 до 4)	878	1.825

Трошкови материјала у износу од 878 КМ признати су по основу стварно насталих трошкова и у потпуности одговарају стању трошкова материјала у књиговодственим евиденцијама Предузећа и по попису.

27. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

ОПИС		Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	296.637	334.154
2.	Остали лична примања	400	12.744
	Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи	297.037	346.898

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата и осталих личних примања, евидентирани су у износу од 297.037 КМ и мањи су у односу на исти период претходне године за 14,37%, смањен за 1(једног) радника. Састоје се од бруто плата за запослене у износу од 287.741 КМ, бруто накнада за чланове Надзорног одбора у износу од 8.896 КМ и остала лична примања у износу од 400 КМ у складу са Законом о раду и Колективним уговором (новогодишњи пакетићи за дјецу и 8. март). Учешће трошкова бруто плата и бруто накнада у укупним расходима је 96,58%, на ово је највише утицало повећање најниже плате.

28. Трошкови производних услуга (АОП 226)

ОПИС		2023.	2022.
1.	Трошкови услуга израде учинака	0	0
2.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	505	612
3.	Трошкови услуга одржавања	0	0
4.	Трошкови закупнина	50	650
5.	Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	0	84
6.	Трошкови комуналних услуга	0	0
7.	Накнаде по уговорима са физ.лиц. ван радног односа	0	0
8.	Остали непоменути производни тро. шт. карата	1.769	1.126
	Трошкови производних услуга – укупно (1 до 10)	2.324	2.472

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Трошкови производних услуга остварених у извјештајном периоду у износу од 2.324 КМ учествују у укупним расходима са 0,76 % и мањи су у односу на исти период претходне године за 5,99%. У оквиру ових трошкова евидентирани су трошкови транспортних услуга-ПТТ 505 КМ, трошкови закупа по основу монтажних објеката – паркинг простора 50 КМ и трошкови осталих производних услуга – штанпање карата, у износу од 1.769 КМ.

29. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Рбр	ОПИС	Јануар-децембар	
		2023.	2022.
1.	Трошкови амортизације	937	1.274
2.	Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)		937	1.274

Амортизација постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачуната је примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу са МРС 16. веза, Напомена број: 5.

За главне категорије основних средстава примијењене су сљедеће амортизационе стопе:

- рачунарска и остала опрема	25% и 20%
------------------------------	-----------

30. Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса (АОП 234)

ОПИС	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови непроизводних услуга	1.718	1.727
2. Трошкови репрезентације и поклона	56	14
3. Трошкови премије осигурања за запослене	365	442
4. Трошкови платног промета	630	792
5. Трошкови чланарина	0	0
6. Остали нематеријални трошкови	847	984
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)	3.616	3.959

Нематеријални трошкови, у износу од 3.615 КМ признати су по основу трошкова непроизводних услуга: ревизије и рачуноводствених услуга и трошкова стручног усавршавања у износу од 1.718 КМ, у нематеријалне трошкове укључени су и трошкови репрезентације и поклона, премије осигурања, платног промета у износу од 1.051 КМ и остали нематеријалних трошкова у износу од 847 КМ који се односе на таксе административне, судске и локалне 446 КМ, претплату на часописе и стручне публикације 278 КМ и трошкове средстава за хигијену 123 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

31. Трошкови пореза и доприноса (АОП 235 и 236)

ОПИС	Јануар - децембар	
	2023.	2022.
1. Трошкови пореза	412	660
2. Трошкови доприноса	505	583
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	917	1.243

Трошкови пореза у износу од 412 КМ укључују, накнаде за коришћење вода и шума, накнаде за против пожарну заштиту и комуналну и републичку таксу.

Трошкови доприноса у износу од 505 КМ укључују допринос за професионалну рехабилитацију инвалида.

32. Финансијски рходи

Финансијски рходи исказани су у износу од 938 КМ, (по основу опомена Пореске управе Републике Српске) за плаћање затезних камата због кашњења у плаћању 888КМ и остали финансијски расходи-помоћ у износу од 50КМ.

33. Остали расходи (АОП 261)

ОПИС	Јануар-децембар	
	2023.	2022.
1. Губици по основу продаје и расход. инвестиц. некрет.	0	0
2. Губици по основу продаје сред. обустав. пословања	0	0
3. Губици по основу продаје материјала и нпо	0	0
4. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
5. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраж.	0	0
6. Расходи по осн. расх. залиха, материј., робе и остали расходи	753	14.938
Остали расходи - укупно (1 до 6)	753	14.938

Предузеће је у периоду јануар-децембар 2023. године евидентирало остале расходе у износу од 753 КМ по основу судских спорова 750КМ и остали расходи 3 КМ. У 2022. години евидентирано је осталих расхода у износу од 14.938 КМ по основу судских спорова.

VI НАПОМЕНЕ УЗ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

34. Промјене на капиталу

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2022.	-107.923
2.	Повећање	
3.	Смањење	-26.589
4.	Стање 31.12.2023.	-134.512

Због оствареног губитка у пословању у 2023. години у износу од 26.589 КМ, укупна вриједност капитала на дан биланса 2023. год. је **са предзнаком минус 134.512 КМ** а што је омогућено Правилником о измјенама правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, ("Службени гласник Републике Српске", број 59/22).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

VII НАПОМЕНА О РЕЗУЛТАТУ ПОСЛОВАЊА

35. Финансијски резултат (АОП 400)

ОПИС 1	31.12.2023.	31.12.2022.	ИНДЕКС 2/3
	2	3	4
Пословни приходи	280.126	267.733	104,63
Пословни расходи	305.709	357.671	85,47
Пословни добитак	0	0	0
Пословни губитак	25.583	89.938	28,45
Финансијски приходи	45	300	15,00
Финансијски расходи	938	3.938	23,82
Добитак по основу финансијс. прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финан. прихода и расхода	893	3.638	24,55
Добитак редовне активности	0	0	0
Губитак редовне активности	-26.476	93.576	28,29
Остали приходи	842	0	0
Остали расходи	753	14.938	5,04
Добитак по основу осталих прихода и расхода	89	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	14.938	0
Губитак по основу усклађивања вриј. имовине	-149	0	0
Укупни приходи	281.013	268.033	104,84
Укупни расходи	307.549	376.547	81,68
Финансиј. резултат – губитак прије опорезивања	-26.536	-108.514	24,45
Одложени порески приходи	0	591	0
Одложени порески расходи	-53	0	0
Нето губитак периода	-26.589	-107.923	24,64

Предузеће је у Билансу успјеха, за период од 01.01. до 31.12.2023. године, исказало нето губитак остварен је у износу од 26.589 КМ, који је мањи за 4,0589 пута у односу на исти период 2022. год. Предузеће је од оснивања тј. од 2018. године пословало са губитком. Уз подршку оснивача покривени су губици у пословању закључно са 31.12.2021. године. Остаје непокривен губитак у пословању за 2022. годину и губитак у пословању за 2023. годину, **што укупно износи 137.012 КМ.**

VIII НАПОМЕНЕ УЗ ТОКОВЕ ГОТОВИНЕ

36. Токови готовине прилив и одлив средстава (АОП 501 и 506)

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2023. године исказан је укупан прилив готовине у износу 304.358 КМ и укупан одлив готовине у износу 320.195 КМ, што је резултирало нето одливом готовине у износу 15.837 КМ.

Р/Б	ОПИС	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	0
2.	Нето одлив готовине из пословних активности	-15.837
3.	Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања	0
	Нето одлив готовине	-15.837

Готовина на крају обрачуноског периода износи 1.374 КМ што одговара стању готовине исказаном у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (АОП 061). Готовина на почетку обрачуноског периода износила је 17.211 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2023. године

IX ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

37. Потенцијална средства и обавезе-судски спорови

Предузеће на дан 31.12.2023. године, нема покренутих судских спорова.

Против предузећа нема покренутих судских спорова.

38. Контролни ризик

У 2023. години, у пословању Предузећа, инхерентни ризици су мали а аутоконтрола садржана у опису сваког радног мјеста, обезбјеђује пословање Предузећа уз низак контролни ризик.

39. Накнадни догађаји

У периоду од 31.12.2023. године, до завршетка поступка ревизије финансијских извјештаја за ту годину није било материјално значајних догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

40. Сталност пословања

Предузеће је, у пословној 2023. год. остварило веће приходе у односу на остварене приходе у 2022. години али су исти недовољни за покриће трошкова пословања и за нормално функционисање Предузећа. Губитак у пословању у 2023. години је значајно смањен и исказан је у износу од 26.589 КМ али због непокривања губитка у 2022. години, на дан биланса 2023. године **укупни губитак у пословању износио је 137.012 КМ. Капитал је исказан у износу од 134.512 КМ са предзнаком минус.** Дакле, губитак је већи од износа капитала тј. већи је од властитих извора средстава што је и утицало да је износ капитала „негативан“.

Краткорочне обавезе Предузећа на дан 31.12.2023. године износе 194.697 КМ и веће су за 134.436 КМ од имовине Предузећа. Све то указује на веома лош финансијски положај Предузећа и **отежане услове одрживости претпоставке да Предузеће настави пословање по начелу сталности тј. временски неограничено.**

Способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависиће од континуиране финансијске подршке оснивача Предузећа, општине Вишеград.

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

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 СРЕДСТВА САД.ВР.	0	937	0
	- Нематеријална улагања	0	0	0
	- Некретнине постројења и опрема	0	937	0
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	16.027	38.352	41,79
	- Залихе и дати аванси	0	0	0
	- Купци у земљи	14.647	21.081	69,48
	-Остала краткорочна потраживања.	0	0	0
	- Потраживања из спец. послова	0	0	0
	- Готовински еквиваленти и готовина	1.374	17.211	7.98
	-Порез на додату вриједност	0	60	0
3.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	44.234	1.798	2460,18
4.	БИЛАНСНА АКТИВА (1+2+3)	60.261	41.087	146,67
5.	КАПИТАЛ	-134.512	-107.923	124,64
6.	Губитак-кумулятивни	137.012	110.423	124,08
7.	РЕЗЕРВИ., ОДЛ.ПОР. ОБАВЕЗЕ	0	24	0
8.	ОБАВЕЗЕ	194.773	148.986	130,73
	- Дугорочне обавезе и дуг. резер.	76	0	0
	- Краткорочне обавезе и крат. рез.	194.697	148.986	130,68
9.	БИЛАНСНА ПАСИВА (-5+7+8)	60.261	41.087	146,67

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 пружених услуга	46.122	44.334	104,03
2.	Приходи од продаје робе	0	0	0
3.	Остали пословни приходи	234.004	223.399	104,75
4.	Финансијски остали приходи	887	300	295,67
5.	Укупни приходи (1 до 4)	281.013	268.033	104,84
6.	Пословни расходи	305.709	357.671	85,47
7.	Финансијски расходи	938	3.938	23,82
8.	Остали расх. и губици по ос.ускл.имо.	902	14.938	6,04
9.	Укупни расходи (6 до 8)	307.549	376.547	81,68
10.	Губитак прије опорезивања (9 - 5)	-26.536	-108.514	24,45
11.	Одложени порески расходи периода	-53	0	0
12.	Одложени порески приходи периода	0	+591	0
13.	Нето губитак (10 + 11)	-26.589	-107.923	24,64

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2023. године

	Готовински еквиваленти и готовина		1.374	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	= 0,01
	Краткорочне обавезе		194.697	
	Залихе и дати аванси		0+0	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,00
	Краткорочне обавезе		194.697	
	Текућа средства		16.027	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 0,08
	Краткорочне обавезе		194.697	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2023. године

1. Степен финансијске стабилности (дугор. = финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	-134.512	= 0
	стална имовина + залихе		0+0	
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	-134.512	= 0
	Стална имовина		0	
Учешће НПО	Некретнине постројења и опрема	=	0	= 0
3. у пословној активи	Пословна актива		60.261	
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа средства	=	16.027	= 0,27
	Пословна актива		60.261	
5. Уче. од.п.с. у ПАК	Одл.пор сред. /пос.АК		44.234/60.261	=0,73

Посматрано кроз коефицијенте покривености краткорочних обавеза текућим средствима, уочава се да Предузеће не обезбјеђује тренутну, текућу ни општу ликвидност. Самим тим не обезбјеђује ни финансијску стабилност ни финансијску сигурност. Краткорочне обавезе Предузећа су веће од текућих средстава за 178.670 КМ што говори да Предузеће има велики проблема са ликвидношћу и финансијском стабилношћу. Да би поправило финансијски положај, Предузеће је Годишњим програмом рада и Финансијским планом за 2024. годину, предвидјело мјере и активности за повећање ефикасности у пословања у циљу превазилажење ових проблема у наредном периоду. Број запослених је смањен. Управа Предузећа је водила рачуна о трошковима, придржавајући се мјера штедње и рационализације, али губитак може покрити једино уз помоћ оснивача-општине Вишеград или проширењем регистроване дјелатности у циљу повећања прихода. Овом анализом, корисници извјештаја о ревизији, треба да употпуне своје утиске о пословању Предузећа. Ова анализа није утицала на давање мишљења од стране независног ревизора, јер мишљење дајемо на бази прикупљених доказа у поступку ревизије **из којих долазимо до сазнања да ли су финансијски извјештаји сачињени објективно и истинито.**

Догађји настали након 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 објектима финансијским извјештајима.

Приступ обављању ревизије

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

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

Пале, 17. мај 2024. године

Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"



Директор:

Млада Ђурђић, дипл.ек.

Овлашћени ревизор:

Госпава Ђерић, дипл. екон.-лиц.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: 02-24/24

Датум: 17.05.2024. године

ЈП "Дирекција за изградњу и
развој" д.о.о. ВИШЕГРАД

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији.

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за ЈП "Дирекција за изградњу и развој" Д.О.О. ВИШЕГРАД, на дан 31.12.2023. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2023.године, за ЈП "Дирекција за изградњу и развој" Д.О.О. ВИШЕГРАД, 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 ЈП " Дирекција за изградњу и развој" Д.О.О. ВИШЕГРАД.
3. Шеф ревизорског тима је Госпава Ђерић, овлашћени ревизор.

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

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"



Директор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Госпава Ђерић, дипл.екон.
овлашћени ревизор –лиц. бр.926/23.

Пале, 17. мај 2024. године