

„SAP REVIZIJA“

Društvo za reviziju i finansijsko savjetovanje d.o.o.

JAVNA USTANOVA "DOM-PORODICA" ZENICA, potpuna odgovornost

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024.**

SADRŽAJ

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje.....	3
Izvještaj neovisnog revizora.....	4-6
Bilans uspjeha za period od 01.01.2024.-31.12.2024.godine.....	7
Bilans stanja na dan 31.12.2024.godine.....	8-9
Napomena uz finansijske izvještaje.....	11-19

Izjava o odgovornosti Uprave

Prema Zakonu o računovodstvu FBiH, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i objektivan prikaz stanja u Javnoj Ustanovi, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju finansijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika,
- Davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- Postupanja u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima,
- Sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave

Halil Arnaut, direktor

JAVNA USTANOVA "DOM-PORODICA" ZENICA, potpuna odgovornost

Zenica, 18.04.2025. godine

Vlasnicima JU "DOM PORODICA" Zenica potpuna odgovornost**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA****Mišljenje**

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim stavkama istinito i fer prezentiraju finansijski položaj JU "DOM PORODICA" Zenica potpuna odgovornost na dan 31. decembra 2024. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MrevSima) naša odgovornosti prema tim standardima detaljnije je opisana u našem izvještaju u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

Neovisnost

Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (JESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa JESBA Kodeksom.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su po našoj profesionalnoj prosudbi bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su adresirana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline tako da u formiranju našeg mišljenja mi ne izdajemo posebno mišljenje na ova pitanja.

Ključnih revizorskih pitanja nema.

Značajnost

Primjena značajnosti znači steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške što može uicati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu finansijskih izvještaja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj koji uključuje Izvještaj rukovodstva Društva i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima J.U. ne obuhvata ostale informacije. Naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja rukovodstva J.U. i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom obavili smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu o čemu dajemo mišljenje:

- Informacije u Izvještaju rukovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom usklađene su sa svim značajnim odrednicama i finansijskim izvještajem.

Na temelju poznavanja i razumjevanja poslovanja Društva i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije od nas se zahtjeva da izvijestimo ukoliko zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz u Izvještaju rukovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom. U tom smislu mi nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo odnosno prekinuti poslovanje.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorova odgovornost za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje u tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja ali nije garancija da će revizija objavljenja uskladu sa MrevS –ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MrevS-ima, stvaramo profesionalne procjene održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi također :

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze kao dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava, i bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo sa onim koji su zaduženi za upravljanje u vezi s tim, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važećim revizorskim, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.
- Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja.
- Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne reba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

Travnik, 18.04.2025. godine

Društvo za reviziju "SAP REVIZIJA" d.o.o. Travnik

Direktor:

Prosijanović Alma



Ovlašteni revizor:

Kruško Muharem, dipl.ecc.

OVLASȚENI REVIZOR
Kruško Muharem
Licenca reg.br. 304104720

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
 za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuća godina	Iznos prethodna godina
Prihodi iz ugovora sa kupcima		1.288.620	1.452.353
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tr.		1.288.620	1.452.353
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		0	0
Prihodi od pruženih usluga		1.288.620	1.452.353
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tr.		0	0
Prihodi od prodaje robe		0	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		0	0
Ostali prihodi i dobici		1.437.065	798.174
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		601	0
Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		0	0
Prihodi od prodaje materijala, neto		0	0
Finansijski prihodi		2.754	27.133
Prihodi od kamata		0	0
Neto pozitivne kursne razlike		1.038	3
Ostali finansijski prihodi		1.716	27.130
Ostali prihodi i dobici		1.433.710	771.041
Ukupno prihodi		2.725.685	2.250.527
Poslovni rashodi		2.553.640	2.184.274
Nabavna vrijednost prodate robe		0	0
Promjene u zalihama gotovih proizvoda		0	0
Troškovi sirovina i materijala		563.379	397.522
Troškovi energije i goriva		117.043	132.571
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.652.692	1.431.051
Bruto plaće zaposlenih		1.376.753	1.187.373
Ostale naknade zaposlenih		254.219	215.641
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica		21.720	28.037
Amortizacija		85.519	77.834
Nekretnine, postrojenja i oprema		85.519	77.834
Troškovi primljenih usluga		72.994	87.621
Ostali poslovni rashodi i troškovi		62.013	57.675
Ostali rashodi i gubici		171.633	65.973
Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine		0	0
Neto kreditni gubici od finansijske imovine		0	0
Troškovi rezervisanja neto		0	0
Finansijski rashodi		0	0
Rashodi od kamata		0	0
Neto negativne kursne razlike		0	0
Ostali rashodi i gubici		171.633	65.973
Ukupni rashodi		2.725.273	2.250.247

Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	412	280
Porez na dobit	0	0
Tekući porez na dobit	0	0
Dobit iz redovnog poslovanja	412	280
Ukupni rezultat	412	280

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2024. godine

POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuća godina	Iznos prethodna godina
IMOVINA			
Dugoročna imovina		2.303.366	1.894.011
Nekretnine, postrojenja i oprema		2.300.067	1.890.712
Zemljište		0	0
Građevinski objekti		1.966.942	1.692.656
Postrojenja, oprema i namještaj		324.511	176.344
Transportna sredstva		8.614	21.712
Ostala dugoročna materijalna imovina		0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		0	0
Ulaganja u investicijske nekretnine		3.299	3.299
Nematerijalna imovina		0	0
Ostala nematerijalna imovina		0	0
Kratkoročna imovina		1.049.458	1.336.158
Zalihe		291.851	260.697
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		291.851	260.697
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0
Gotovi proizvodi		0	0
Roba		0	0
Dati avansi		57.500	0
Potraživanja od kupaca		191.140	172.619
Kupci u zemlji		191.140	172.619
Kupci u inostranstvu		0	0
Novac i novčani ekvivalenti		564.007	858.436
Akontacija poreza na dobit		2.198	2.648
Ostala imovina i potraživanja		262	41.758
UKUPNO IMOVINA		3.352.824	3.230.169
VANBILANSNA EVIDENCIJA		0	0
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		3.352.824	3.230.169

KAPITAL

Vlasnički kapital	3.077.488	3.077.488
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	0	0

Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0
Dobit	1.902	1.491
Akumulirana, neraspoređana dobit iz prethodnog perioda	1.490	1.211
Dobit tekućeg perioda	412	280
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnog perioda	0	0
UKUPNO KAPITAL	3.079.390	3.078.979
OBAVEZE	0	0
Dugoročne obaveze	0	0
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	0	0
Obaveze po uzetim kreditima	0	0
Obaveze po osnovu najмова	0	0
Odgođene porezne obaveze	0	0
Kratkoročne obaveze	273.434	151.190
Oaveze prema dobavljačima	29.424	30.254
Ugovorne obaveze	0	0
Obaveze po uzetim kreditima	0	0
Odgođeni prihod	47.766	16.337
Obaveze za porez na dobit	0	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	196.244	104.299
UKUPNO OBAVEZE	273.434	151.190
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE	3.352.824	3.230.169
VANBILANSNA EVIDENCIJA	0	0
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA	3.352.824	3.230.169

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Svi izvještaji su potpisani od strane certificiranog računovođe Kovačević Nedžada, broj licence CR-7095/5 i direktora Arnauta Halila.

Opšti podaci

Naziv: JAVNA USTANOVA „DOM PORODICA” Zenica, potpuna odgovornost

Skraćeni naziv: J.U. „DOM PORODICA” Zenica, p.o.

Sjedište: Bosna i Hercegovina, Crkvice 20c

ID broj: 4218091440008

PDV broj: J.U. „DOM PORODICA” Zenica, p.o. nije upisana u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza

Šifra djelatnosti: 87.90 Ostale djelatnosti socijalne zaštite u ustanovama sa smještajem

Veličina društva prema ZoRoR FBiH: malo

Standard izvještavanja: MSFI za MSP (mala i srednja pravna lica)

Broj zaposlenih: Na 31.12.2024. godine prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada je 75 zaposlenika.

Direktor Društva: Arnaut Halil, direktor bez ograničenja ovlaštenja

Osnivač Društva: Općina Zenica Općinsko Vijeće Zenica, 100 % vlasnik

Osnovni kapital: Osnovni kapital preduzeća iznosi 310.864,00 KM

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti BiH, konvertibilna marka (KM), koja je fiksno vezana za Euro (EUR 1 = 1,95583 KM).

Upravni odbor

Prema Rješenju o imenovanju članova Upravnog odbora 02-45-13769/21 od 12.07.2021. godine Upravni odbor sačinjavaju:

1. Sumea Mujkanović,
2. Amela Harmandić-Tabak,
3. Lejla Begagić-Pelja te nakon razrješenja Amela Harmandić-Tabak 31.08.2023. godine imenuje se Elvedin Mahmić rješenjem broj 02-45-25584/23 od 20.11.2023. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Revizija Bilansa uspjeha

Bilans uspjeha – Izvještaj o uspješnosti poslovanja pokazuje uspješnost poslovanja dotičnog subjekta u izvještajnom periodu.

Bilans uspjeha Društva koncipiran je po tzv. modelu prirodne vrste troškova, a sadržaj i pozicije tog obrasca su uređene prema Kontnom okviru za preduzeća koji je objavljen u Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

Prihode od prodaje (u smislu MRS/ MSFI) Društvo je definisalo kao fer vrijednost prodatih (realiziranih) proizvoda, usluga ili robe, bilo da je ta protuvrijednost već primljena (naplaćena) ili da se realno (tj. dovoljno izvjesno) očekuje. Sama naplata u obračunskom periodu nije uslov da se vrijednost prodaje iskaže kao prihod: dovoljno je da je izvršena prodaja i da postoji dovoljni stepen vjerovatnoće da će se naplata izvršiti. Također, naplata ne mora biti izvršena u novcu: naplatom se smatra i prijem bilo kojeg novčanog ekvivalenta, prijem druge stvari ili prava u zamjenu, primljena protuusluga ili sl. (što, prema propisima o PDV-u, po pravilu, zahtijeva obostrano zaračunavanje PDV-a).

Prihodi od prodaje J.U. je iskazalo u iznosu koji je iskazan u izlaznoj fakturi kojeg ispostavlja ili kupcu proizvoda ili robe ili korisniku usluge. Za iskazivanje prihoda u Bilansu uspjeha obračunskog perioda ispunjena su tri bitna uslova:

- prodaja ili usluga je zaista i izvršena, što znači da je prihod "zarađen";
- prodaja ili usluga je izvršena do kraja obračunskog perioda ;
- postoji realna mogućnost i zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će prihod biti i naplaćen, na bilo koji način.

U ovom slučaju radi se o pravilnom i osnovanom priznavanju prihoda prema MRS-u 18.

PRIHODI	2024. godina	2023. godina
PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	1.288.620	1.452.353
OSTALI PRIHODI	1.437.065	798.174
UKUPNO	2.725.685	2.250.527

PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	2024. godina	2023. godina
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	0	0
Prihodi od pruženih usluga	1.288.620	1.452.353
UKUPNO	1.288.620	1.452.353

OSTALI PRIHODI	2024. godina	2023. godina
Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	601	0
Neto pozitivne kursne razlike	1.038	3
Ostali finansisjki prihodi	1.716	27.130
Ostali prihodi i dobici	1.433.710	771.041
UKUPNO	1.437.065	798.174

Troškovi i rashodi

Troškovi i rashodi predstavljaju odliv sredstava Društva kao i stvaranja obaveza što za posljedicu ima smanjenje vlasničkog kapitala učesnicima.

Troškovi i rashodi Društva su dokumentovani i plaćeni, mogu se pouzdano izmjeriti tako da se mogu priznati u bilansu uspjeha.

Društvo u cjelosti evidentira troškove i rashode s ciljem da se istakne komponenta finansijske uspješnosti. Prilikom evidencije koristi metodu prirodnih vrsta troškova i u računovodstvenom smislu troškove razlikuje od rashoda.

RASHODI	2024. godina	2023. godina
POSLOVNI RASHODI	2.553.640	2.184.274
OSTALI RASHODI I GUBICI	171.633	65.973
UKUPNO	2.725.273	2.250.247

POSLOVNI RASHODI	2024. godina	2023. godina
Nabavna vrijednost prodate robe	0	0
Troškovi sirovina i materijala	563.379	397.522
Troškovi energije i goriva	117.043	132.571
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.652.692	1.431.051
Bruto plaće zaposlenih	1.376.753	1.187.373
Ostale naknade zaposlenih	254.219	215.641
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	21.720	28.037
Amortizacija	85.519	77.834
Troškovi primljenih usluga	72.994	87.621
Ostali poslovni rashodi i troškovi	62.013	57.675
UKUPNO	2.553.640	2.184.274

OSTALI RASHODI I GUBICI	2024. godina	2023. godina
Neto kreditni gubici od finansijske imovine	0	0
Troškovi rezervisanja neto	0	0
Rashodi od kamata	0	0
Ostali rashodi i gubici	171.633	65.973
UKUPNO	171.633	65.973

DOBIT	2024. godina	2023. godina
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	412	280
Tekući porez na dobit	0	0
Neto dobit (gubitak)	412	280

Pregledom materijalnih troškova i rashoda utvrđeno je sljedeće:

- sve troškove i rashode Društvo naknađuje na teret ostvarenog prihoda obračunskog perioda u kojem su i nastali;
- svi događaji za nastanak troška i rashoda su stvarni;

- svi troškovi i rashodi priznaju se u trenutku njihovog nastanka
- svi troškovi i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama
- svi troškovi i rashodi uključeni su u finansijske izvještaje.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda obračunskog perioda J.U. je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat –Dobit – koja se raspoređuje na neraspoređenu dobit.

Revizija Bilansa stanja

Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, daje presjek finansijskog položaja Društva, pozicije dugoročne i kratkoročne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obaveza i kapitala, koji na direktan način govore o finansijskom stanju istog.

Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (koji je sastavni dio MRS/MSFI) Društvo je, između ostalog, definisalo osnovne kategorije – elemente, kao i pravila priznavanja i mjerenja (vrednovanja) elemenata finansijskih izvještaja, a među njima i sredstava (imovine), obaveza i kapitala koji se iskazuju u Bilansu stanja:

- **sredstvo (imovina)** je resurs koji kontroliše Društvo kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi. Sredstvo je priznato u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u pravno lice i kada sredstvo ima cijenu ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti;
- **obaveza** je sadašnja obaveza pravnog lica, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti;
- **kapital** je ostatak sredstava (imovine) pravnog lica nakon odbitka svih njegovih obaveza.

Svaka navedena kategorija ima veliki broj pojedinačnih stavki/pozicija koje se računovodstveno tretiraju u skladu sa MRS/MSFI i Okvirom. Revizijom smo utvrdili da u kontekstu fer i realne prezentacije bilansa stanja kao dijela seta finansijskog izvještaja Društvo je koristilo ispravan računovodstveni postupak prilikom priznavanja i mjerenja svake pojedinačne stavke.

Stalna sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove grupe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS-om 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema*, MRS-om 17 - *Leasing*, MRS-om 36 - *Umanjenje vrijednosti sredstava*, MRS-om 23 - *Troškovi pozajmljivanja* i drugim relevantnim MRS/MSFI.

U okviru ove grupe dugoročne materijalne imovine Društvo iskazuju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj, transportna sredstva i nekretnine i postrojenja u pripremi koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS/MSFI.

Za ovu kategoriju materijalne imovine revizijom smo utvrdili da je Društvo prilikom nabavke opreme vodilo računa o sljedećem:

- početno priznavanje;

- vrednovanje nakon početnog priznavanja;
- amortizacija i
- isknjižavanje sredstva.

Početno priznavanje se vrši u skladu sa zahtjevima MRS-a 16, pri čemu je, prilikom pribavljanja stalnih sredstava, vođeno računa o dva osnovna uslova:

- stalna sredstva se mogu priznati kao bilansne pozicije kada je izvjesno da će buduća ekonomska korist teći u korist pravnog lica; i
- kada je trošak sticanja ili procijenjena vrijednost koja se može pouzdano revalorizovati ili kada je vrijednost zasnovana na realnoj osnovi očekivane koristi u očekivanom vremenu.

Amortizacija sredstva Društvo obračunava se kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu (korištenje), tj. kada je na lokaciji predviđenoj za stavljanje u funkciju u raspoloživom vremenu po odluci menadžmenta.

Prema MRS-u 16, društvo je definisalo metod obračuna amortizacije.

Postrojenja i oprema

Ova kategorija obuhvata: Postrojenja i opremu (konto 022), Alat, pogonski i kancelarijski namještaj (konto 023) i transportna sredstva (konto 024), koji služe u procesu proizvodnje, pružanju usluga i obavljanju administrativnih djelatnosti.

Amortizacija postrojenja i opreme vrši se u skladu sa MRS-om 16 i računovodstvenom politikom koju je usvojio menadžment pravnog lica. Također, oprema podliježe i obavezi testiranja na eventualna umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36.

DUGOROČNA IMOVINA	2024. godina	2023. godina
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	2.300.067	1.890.712
ULAGANJA U INVESTICIJSKE NEKRETNINE	3.299	3.299
UKUPNO	2.303.366	1.894.011

	Nemate. imovina	Investicijske ne. i biološka imovina	Zemljište	Nekretnine	Oprema	Alati i namještaj	Transportna sredstva	Oprema u pripremi	Stalna sre. ukupno
Nabavna vrijednost									
Stanje na dan 1.januar 2024.go.	3.299	0	0	4.690.283	670.759	5.349	165.163	0	5.534.853
Povećanja	0	0	0	320.821	346.531	0		0	667.352
Smanjenja		0		0	172.482	0	1.000	0	173.482
Na dan 31.12. 2024. godine	3.299	0	0	5.011.104	844.808	5.349	164.163	0	6.028.723
Ispravka vrijednosti									
Stanje na dan 1.januar 2024.go.	0	0	0	2.997.624	494.414	5.349	143.451	0	3.640.838
Amortizacija	0	0	0	46.536	25.884	0	13.099	0	85.519
Smanjenja		0	0	0	0	0	1.000		1.000
Na dan 31.12. 2024.godine	0	0	0	3.044.160	520.298	5.349	155.550	0	3.725.357
Neto knjig. vrijednost									
na dan 31.12. 2024.	3.299	0	0	1.966.944	324.510	0	8.613	0	2.303.366

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (član 25) izvršilo popis (inventarisanje) sredstava i izvora sredstava sa ciljem usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kako bi finansijski izvještaji što realnije prikazali sredstva, obaveze i kapital na datum bilansa.

Zalihe

Prema paragrafu 8 MRS 2. Zalihe obuhvataju sirovine i materijal, gotove proizvode i trgovačku robu koja se drži radi dalje proizvodnje i prodaje.

U bilansu stanja Društvo je postupilo po MRS 2 i na bilansnoj poziciji zalihe iskazalo zbir zaliha na kontima grupe 10 i 13 isključujući potraživanja po osnovu datih avansa na ime nabavke.

KRATKOROČNA IMOVINA	2024. godina	2023. godina
Zalihe	291.851	260.697
Potraživanja od kupaca	191.140	172.619
Novac i novčani ekvivalenti	564.007	858.436
Akontacija poreza na dobit	2.198	2.648
Ostala imovina i potraživanja	262	41.758
UKUPNO	1.049.458	1.336.158

ZALIHE	2024. godina	2023. godina
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	234.351	260.697
Roba	0	0
Dati avansi	57.500	0
UKUPNO	291.851	260.697

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Društvo iskazuje stanje novčanih sredstava u domaćoj i stranim valutama (na transakcijskim, deviznim i drugim računima, u blagajni, izdvojenim sredstvima i akreditivima i dr), kao i sredstva koja se, u smislu MRS-a 7 - *Izvještaj o novčanim tokovima*, smatraju ekvivalentima gotovine.

Novac i novčani ekvivalenti	2024. godina	2023. godina
Transakcijski računi - domaća valuta	464.799	760.228
Transakcijski računi - strana valuta	98.347	97.868
Blagajna - domaća valuta	861	340
UKUPNO	564.007	858.436

U okviru ove pozicije, a vezano za iskazivanje stanja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja, potrebno je naglasiti da Društvo u vezi sa stranim sredstvima plaćanja je na dan izrade finansijskih izvještaja primjenjuje MRS-a 21 - *Učinci promjena kurseva stranih valuta*. Prema MRS-u 21, sva stanja i promjene u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se preračunate u domaću (funkcionalnu) valutu, po spot (trenutnom) srednjem kursu na dan

transakcije, dok se efekti promjene kurseva iskazuju kao prihodi, odnosno rashodi od kursnih razlika.

Kratkoročna potraživanja

Na ovoj bilansnoj poziciji Društvo iskazuju potraživanja iz osnova prodaje proizvoda, robe i usluga.

Za kategoriju potraživanja se ne može reći da je direktno vezana za neki MRS/MSFI, izuzev MRS 39- *Finansijski instrumenti - priznavanje i mjerenje*. Njih, također, indirektno tretiraju mnogi paragrafi MRS, MSFI i Okvira, u dijelu gdje se propisuje računovodstveni tretman tekućih sredstava, jer potraživanje je sredstvo za koje se očekuje veoma brza konverzija u novac, odnosno drugi likvidniji oblik sredstva.

Potraživanja kao računovodstvena kategorija su uglavnom vezana za evidentiranje prihoda, mada ne mora da znači da se automatski, prilikom evidentiranja potraživanja, evidentira i priznaje prihod u finansijskim izvještajima. Potraživanje i prihod jesu povezane računovodstvene kategorije, ali ne bezuslovno. Svaka za sebe treba ispuniti uslove da bi se priznala u bilansu stanja.

Prilikom evidentiranja potraživanja Društvo se pridržavalo najbitniji elementi koji utiču na poziciju potraživanja a to su:

a) Princip opreznosti

U Okviru, tačka 37. koja govori o opreznosti kao principu pripreme finansijskih izvještaja, ističe da se oni koji pripremaju finansijske izvještaje moraju suočiti sa nesigurnošću koja neizbježno okružuje mnoge događaje i okolnosti, kao što su naplativost spornih potraživanja, vjerovatni vijek upotrebe postrojenja i opreme i broj zahtjeva po garancijama koji se mogu pojaviti. Opreznost znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva - u ovom slučaju potraživanja i(li) prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze i(li) rashodi potcijenjeni. Međutim, opreznost ne dopušta, na primjer, stvaranje skrivenih rezervi ili prekomjernih rezervisanja, namjerno potcijenjivanje sredstava ili prihoda ili namjerno precjenjivanje obaveza ili rashoda, jer finansijski izvještaji ne bi bili neutralni, te zbog toga ne bi bili ni pouzdani.

b) Vjerovatnoća budućih ekonomskih koristi

U dijelu koji govori o vjerovatnoći buduće ekonomske koristi, tačka 85. Okvira, koncept vjerovatnoće se koristi kao kriterij priznavanja, da bi se ukazalo na stepen neizvjesnosti da će buduće ekonomske koristi, povezane sa stavkom, priticati u pravno lice (naplata potraživanja) ili oticati iz nje. Koncept je povezan s neizvjesnošću koja obilježava okruženje u kojem posluje pravno lice. Procjena nivoa neizvjesnosti toka budućih ekonomskih koristi vrši se temeljem dokaza, koji su raspoloživi u trenutku pripreme finansijskih izvještaja. Međutim, za veliki broj potraživanja određeni stepen nenaplativosti se obično smatra vjerovratnim; stoga se priznaje rashod (ispravka vrijednosti potraživanja) koji predstavlja očekivano smanjenje ekonomskih koristi.

Obzirom da nema propisa koji je regulisao kada i u kojem roku nenaplaćena potraživanja treba knjižiti na sumnjiva i sporna ili otpisati društvo je Računovodstvenim politikama regulisalo vrijeme otpisa nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja, svakako, uvažavajući odredbe Zakona o porezu na dobit privrednih društava, u smislu porezno (ne)priznatih rashoda.

Kapital

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Društvo iskazuje ukupnu knjigovodstvena vrijednost svih stavki kapitala na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. To je ukupan zbir svih pozitivnih pozicija kapitala, uključujući i revalorizacije, zakonske, slobodne i ostale rezerve, kao i neraspoređenu dobit iz ranijih i tekućeg obračunskog perioda, po umanjenju za zbir negativnih pozicija kapitala, akumuliranog gubitka iz prethodnih perioda i gubitka tekućeg obračunskog perioda.

Neraspoređena dobit

Na ovoj poziciji se iskazuje neraspoređena dobit ranijih godina, kao i neraspoređena dobit izvještajne godine.

Akumulirana neraspoređena (zadržana) dobit Društva iz ranijih godina, iskazana na kontu 340, prenosom (početkom svake nove godine) prenosi se sa konta 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine. Prenos neraspoređene dobiti prethodne godine na konto akumulirane neraspoređene dobiti ranijih godina vrši se prilikom otvaranja poslovnih knjiga za narednu poslovnu godinu.

Bitno je napomenuti da je Društvo izvršilo raspodjelu dobiti na osnovu odluke nadležnog tijela dotičnog subjekta.

Društvo je nakon zaključnih knjiženja (koja se vrše preko konta klase 7) ostvarenu neto dobit perioda iskazao na kontu 341, odnosno na ovoj poziciji neraspoređena dobit izvještajne godine. Potrebo uskladiti u bilansima ugovoreni (upisani) kapital sa kapitalom u sudskom rješenju.

OPIS	Vlasnički kapital	Ostale rezerve	Akumulirani dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2024.	3.077.488		1.491	3.078.979
Dobit tekućeg perioda			412	412
Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu			-1	-1
Objavljenje dividende i drugi oblici raspodjele dobiti			0	0
Stanje na dan 31.12.2024.	3.077.488	0	1.902	3.079.390

Dugoročne obaveze

U okviru ove pozicije Bilansa stanja Društvo iskazuju vrijednosti finansijskih obaveza pravnog lica čiji je rok dospeljeća duži od 12 mjeseci i obuhvaća obaveze koje proizilaze iz različitih poslovnih događaja: obaveze po primljenim zajmovima i kreditima od povezanih i nepovezanih lica, finansijskih i nefinansijskih institucija, obaveze po dužničkim vrijednosnim papirima (obveznicama i eventualno drugim dužničkim instrumentima), po osnovu finansijskog lizinga, te i obaveza po robnim kreditima.

Obavezama kao računovodstvenom kategorijom uglavnom se ne bavi posebno nijedan MRS/MSFI.

Bilans stanja na fer način prikazuje sve transakcije i događaje koje za rezultat imaju nastanak sredstva, obaveze i kapitala pravnog lica na dan izvještavanja, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja.

Prilikom priznavanja elemenata finansijskih izvještaja uvažili smo i princip opreznosti što znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva ili prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze ili rashodi potcijenjeni.

Obaveza je, kao element koji je direktno povezan sa mjerenjem finansijskog položaja, u tački 49. Okvira, definisana kao sadašnja obaveza pravnog lica, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica.

Prema tački 91. Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti. U takvim okolnostima, priznavanje obaveza utiče na priznavanje s njima povezanih sredstava ili rashoda.

MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja se bavi, između ostalog, i obavezama.

Često se u praksi, zbog uticaja visine potraživanja i obaveza na ostale kategorije, za potrebe računanja određenih pokazatelja, vrši prebijanje određenih stavki potraživanja i obaveza. U vezi sa tim, paragrafi 32 i 33 MRS 1 propisuju da se sredstva i obaveze, te prihodi i rashodi objavljuju odvojeno, odnosno da ih ne treba prebijati osim kada je prebijanje potrebno ili dozvoljeno prema Standardu ili Tumačenju. Društvo (J.U.) na dan 31.12.2024. godine nema dugoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne, kao i dugoročne obaveze su indirektno uređene u smislu računovodstvenog tretmana u gotovo svim MRS, MSFI i Okviru, indirektno ili direktno (MRS 37, MRS 19).

Prema MRS-u 1, obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako ona zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija:

- a) očekuje se da će biti izmirena tokom normalnog poslovnog ciklusa pravnog lica;
- b) stvara se prvenstveno u procesu trgovanja;
- c) dospijeva za podmirenje u okviru perioda od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa;
- d) pravno lice nema bezuslovno pravo odgoditi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa.

Kratkoročne obaveze	2024. godina	2023. godina
Obaveze prema dobavljačima	29.424	30.254
Ugovorne obaveze	0	0
Odgođeni prihod	47.766	16.637
Obaveze za porez na dobit	0	0
Ostale obaveze	196.244	104.299
UKUPNO	273.434	151.190

Kratkoročni krediti

Ova pozicija Bilansa stanja obuhvata obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i kratkoročnih zajmova uzetih od drugih pravnih lica i fizičkih lica. Društvo (J.U.) na dan 31.12.2024. godine nema kratkoročnih kredita i zajmova.

Dobavljači u zemlji i inostranstvu

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Društvo iskazuju se obaveze prema dobavljačima dobara i usluga u zemlji i inostranstvu. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u skladu sa MRS-om 21, Društvo kurs svodi na dan plaćanja, kao i na svaki datum bilansa, pri čemu se utvrđene pozitivne kursne razlike knjiže u korist konta 662 - Pozitivne kursne razlike (uz istovremeno smanjenje stanja dotične obaveze), a negativne kursne razlike na teret konta 562 - Negativne kursne razlike (uz istovremeno povećanje stanja dotične obaveze).

Obaveze prema dobavljačima	2024. godina	2023. godina
Dobavljači u zemlji	29.424	30.254
Dobavljači u inostranstvu	0	0
UKUPNO	29.424	30.254

Ostale obaveze

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto plaće, neto naknade plaća i sva ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, po svim osnovama, prateće obaveze za porez i posebne dažbine (naknada za nesreće, opća vodna naknada i dr) u vezi sa plaćama, naknadama plaća i svih ostalih primanja, naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih, prateće obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi sa plaćama, naknada plaća i svih ostalih primanja, naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih. Na ovoj poziciji osim obaveza prema zaposlenim se iskazuju druge obaveze te razgraničenja.

Ostale obaveze	2024. godina	2023. godina
Obaveze prema zaposlenim	0	0
Odgodeni prihod	47.766	16.637
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	196.244	104.299
UKUPNO	244.010	120.936

Obaveze za porez na dobit

Ova pozicija obuhvata obaveze po osnovu poreza na dobit. Društvo (J.U.) nema obaveza po osnovu poreza na dobit.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31.decembra 2024. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili razdoblje da su od takvog značaja za poslovanje J.U. koje bi zahtjevalo objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

PRILOZI UZ REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

• **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

- Bilans stanja
- Bilans uspjeha

"SAP REVIZIJA" d.o.o Travnik

Travnik, Kulina bana K1

Mobitel: 061/ 104-272

Mobitel: 061/142-650

e-mail: muharemreconsult@gmail.com

e-mail: sap.revizija@gmail.com

Ovlašteni revizor:

Kruško Muharem – licenca reg.br.: 3041047220

OVLAŠTENI REVIZOR
Kruško Muharem
Licenca reg.br. 3041047220

Društvo za reviziju "SAP REVIZIJA" d.o.o. Travnik, direktor:

