

REFIN

DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVO,
FINANSIJSKO I POREZNO SAVJETOVANJE

Adresa: Ul. Čaršija br. 6, 71330 Vareš
Tel/Fax: 032 843 280
Mob: 061 794 781
E-mail: refin@bih.net.ba
ID Broj: 4218909360005
PDV Broj: 218909360005
MBS: 43-01-0800-15

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA PRIVREDNO DRUŠTVO „RUDNICI GIPSA“ Z.D.D. DONJI VAKUF ZA POSLOVNU 2023. GODINU

Revizor: „REFIN“ d.o.o. Vareš, Društvo za reviziju, računovodstvo, finansijsko
i porezno savjetovanje Vareš – Licenca o ispunjavanju uslova za rad
preduzeća za reviziju br. 9040008162 od 10.02.2016.godine

Vareš, 19.04.2024. godine



UniCredit Bank d.d. Sarajevo: 3385802224291068

S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU.....	8
IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
1. Bilans stanja	12
2. Bilans uspjeha.....	13
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima	14
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	15
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	16
1. Osnovne računovodstvene politike.....	16
2. Nematerijalna sredstva.....	19
3. Materijalna sredstva.....	20
4. Zalihe.....	23
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	24
6. Kratkoročna potraživanja	25
7. Kapital.....	27
8. Finansijske obaveze.....	28
9. Obaveze iz poslovanja.....	29
10. Ostale kratkoročne obaveze.....	32
11. Račun dobiti i gubitka.....	32
12. Upravljanje rizicima.....	35
13. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	37

I. IZJAVA UPRAVE

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja rezultata poslovanja privrednog društva “RUDNICI GIPSA” z.d.d. Donji Vakuf za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

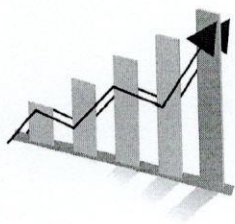
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 28.02.2024. godine i potpisani su od strane direktora Društva i certificiranig računovođe Božane Bilandžija, licenca broj: 3931/5.

Za i u ime Uprave,
Filip Crnoja, direktor

“RUDNICI GIPSA” z.d.d.
770. SBBR b.b.
70220 Donji Vakuf



REFIN

DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVO,
FINANSIJSKO I POREZNO SAVJETOVANJE

Adresa: Ul. Čaršija br. 6, 71330 Vareš
Tel/Fax: 032 843 280
Mob: 061 794 781
E-mail: refin@bih.net.ba
ID Broj: 4218909360005
PDV Broj: 218909360005
MBS: 43-01-0800-15

II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

- DIONIČARIMA „RUDNICI GIPSA“ Z.D.D. DONJI VAKUF
- SKUPŠTINI DRUŠTVA
- NADZORNOM ODBORU DRUŠTVA
- UPRAVI DRUŠTVA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „**RUDNICI GIPSA**” z.d.d. Donji Vakuf (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom “Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja” u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s “Kodeksom etike za profesionalne računovođe” koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom:

Kao što je navedeno u Napomena 5.-Novac i novčani ekvivalenti, istakli smo slijedeće:

- U momentu izrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu i tokom cijele prethodne godine, svi računi privrednog društva „RUDNICI GIPSA” z.d.d. Donji Vakuf su bili blokirani po osnovu neizmirenih poreznih i drugih obaveza.
- Preporučuje se da Uprava i Nadzorni odboru Društva, a na osnovu Zakona o finansijskom poslovanju („Službene novine FBiH, broj 48/16 od 22.06.2016. godine), donese program mjera za sanaciju, kako bi se osigurala njegova likvidnost i osposobilo za izvršavanje svojih dospelih obaveza.

Napomena 7.-Kapital, istakli smo slijedeće:

- Zatvoreno dioničko društvo „RUDNICI GIPSA“ Donji Vakuf sa 31.12.2023. godine ima iskazanu negativnu vrijednost kapitala, preporuka je revizora da Društvo poduzme odgovarajuće mjere koje bi dovele do osiguranja adekvatne vrijednosti kapitala, a u skladu sa članom 8. i čl. 9. Zakona o finansijskom poslovanju („Službene novine FBiH“, broj 48/16 od 22.06.2016.godine). Na osnovu čl. 8. stav 3. Zakona o finansijskom poslovanju, smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekiće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

Napomena 9.-Dobavljači, istakli smo slijedeće:

- Uvidom u blokade po tužbama dobavljača, iskazani su iznosi od oko 1.500.000 KM, stim da je dobavljač PROMING d.o.o. blokirao društvo sa 1.133.082 KM, a prema istom dobavljaču u knjigovodstvu Društvo ima iskazanu obavezu od 331.102 KM. Blokada datira od 18.01.2022. godine, što stvara dodatne obaveze po osnovu kamata, te je procjena da Društvo samo po tom osnovu nije rezervisalo sredstva oko 1.000.000 KM.

Napomena 10.-ostale kratkoročne obaveze, istakli smo slijedeće:

- Značajne su obaveze po osnovu PDV u iznosu od 1.541.286 KM (bez kamata), a iste se ne uplaćuju uredno duži period. Uvidom u pregled blokiranih računa kod Privredne banke Sarajevo, blokada po osnovu PDV-a iznosi 1.959.744 KM, a po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje-RC Mostar broj: 02/6-2/III-16-101-4761-8/21 od 06.04.2022. godine, što stvara dodatne obaveze po osnovu kamata, te je procjena da Društvo samo po tom osnovu nije rezervisalo sredstva najmanje za 500.000 KM.

Preme našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvještaju neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaja društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf na dan 31.12.2022. godine, poslovni rezultat, promjene u gotovinskim tokovima i kapitalu za navedeni obračunski period, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u FBiH.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturiječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s 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 uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili

okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Vareš, 19.04.2024. godine

Partner u reviziji:

„Refin“ d.o.o. Vareš
Direktor:
Amira Petrović

Amira Petrović



Ensud Beganović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

Ensud Beganović

Ovlašteni revizor:
Omer Kozlić, dipl.ecc.

Omer Kozlić

III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ zatvoreno dioničko društvo Donji Vakuf 70220 Donji Vakuf, Ulica 770. Slavne brdske brigade b.b.
Sjedište :	Zatvoreno dioničko društvo (z.d.d.) Privatno (100 %)
Oblik organizovanja:	
Vlasništvo:	
Zastupnik Društva U toku 2023.godine:	Filip Crnoja, direktor
Identifikacioni broj Društva:	4236004980008 (Kantonalni porezni ured Travnik)
PDV Broj za indir. oporezivanje	236004980008 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
Transakcijski računi:	
Privredna Banka d.d.	1011330000004482
Raiffeisen Banka d.d.	1610000133980097
BBI d.d. Sarajevo	1414355320002778
Djelatnost Preduzeća KD BiH 2006 :	14.210 Vadenje gline i kaolina
Djelatnost Preduzeća KD BiH 2010 :	08.12 Djelatnost kopova šljunka i pijeska; vadenje gline i kaolina
Članovi Nadzornog odbora u toku 2023.godine:	<ul style="list-style-type: none">- Ivan Miketa, predsjednik,- Reisa Selimović, zamjenik predsjednika,- Dženana Šahman Imamović, član,- Adin Makić, član i- Fadil Sole, član.
Članovi Odbora za reviziju u toku 2023.godine:	<ul style="list-style-type: none">- Adnan Cetin, predsjednik,- Marko Barić, član i- Haris Grabus, član.
Obavijest o razvrstavanju:	Srednje pravno lice
Broj zaposlenih 31.12.2023. god.:	Ukupno: 79.

Dioničarsko društvo „RUDNICI GIPSA“ p.o. je na osnovu Odluke o osnovanju broj: 05-0216/91 od 06.07.1991.godine upisano u Registar Osnovnog suda u Travniku.

Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici broj: U7I-840/97 od 15.09.1997.godine upisano je pripajanje Dioničkog društva „Prevoz roba“ Donji Vakuf, potpuna odgovornost, registarski broj: 1-524, Dioničarskom društvu „Rudnici gipsa“ Donji Vakuf, potpuna

odgovornost sa sjedištem u Donjem Vakufu registarski broj: 1-1471, koje postaje njegovim pravnim sljedbenikom sa preuzetim svim sredstvima, pravima i obavezama. Rješenjem Kantonalnog suda u Travniku broj UP/I-1257/2000 od 25.09.2000.godine u sudski registar, pod brojem 1-1583 upisano je dioničko društvo „Rudnici gipsa“ d.d. Donji Vakuf.

Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj: 051-0-Reg-13-000643 od 06.11.2013.godine, upisani su podaci o promjeni naziva društva u „Rudnici gipsa“ zatvoreno dioničko društvo Donji Vakuf sa sjedištem u Donjem Vakufu, ulica 770. Slavne brdske brigade b.b.. Osoba ovlaštena za zastupanje društva je Abdulah Čepalo, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj: 051-0-Reg-19-000402 od 19.09.2019.godine upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva, a ovlašteno lice je Bekir Čepalo, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem o izmjenama podataka općinskog suda u Travniku broj: 051-0-Reg-22-000345 od 25.07.2022.godine, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora Rudnici gipsa z.d.d. o razrješenju dužnosti direktora broj: IV-557/22 od 16.06.2022.godine i Odluke Nadzornog odbora o imenovanju direktora broj: IV-562/22 od 27.06.2022.godine, upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Osoba ovlaštena za zastupanje društva je Filip Crnoja, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Danas zatvoreno dioničko društvo „RUDNICI GIPSA“ Donji Vakuf obavlja osnovnu djelatnost pod šifrom 08.12- djelatnost kopova šljunka i pijeska i vadenje gline i kaolina, a u sudskom registru ima registrovano još 40 djelatnosti.

Visina osnovnog kapitala društva iznosi 2.253.600 KM podijeljenog u dionice klase ES-redovne (obične) dionice, 45.072 dionica nominalne vrijednosti 50 KM.

Sa 31.12.2023. godine Zatvoreno dioničko društvo „RUDNICI GIPSA“ Donji Vakuf ima 218 dioničara, a u slijedećem pregledu navedeni su samo oni sa procentom značajnijeg udjela:

Red. broj	Naziv dioničara	Broj dionica	% vlasništva
1.	STRUKTURA d.o.o. Jajce	17.943	55,0941
2.	Sejfić Salko	2.127	4,7191
3.	Idrizović Izet	888	1,9702
4.	Kaniža Jasmin	822	1,8237
5.	Sijamija Emir	582	1,2913
6.	Avdić Fatima	488	1,0827
7.	Turbo Seida	475	1,0539
8.	Malkić Subhija	399	0,8853
9.	Hasagić-Ahmetović Selma	357	0,7921

10.	Sole Fadil	340	0,7543
11.	Ostalih 208 dioničara	13.761	30,5333
	U K U P N O:	45.072	100,00

Lista dioničara je sastavni dio revizorskog izvještaja.

Osnovni pravni akt Društva je Statut broj: 1083/13 od 19.07.2013.godine, izmjene i dopune istog broj: IV-567/22 od 25.06.2022. godine, i Statutom se utvrđuje pravni status i ovlaštenja, kapital te upravljanje Društvom. Upravu Društva, od stupanja na snagu izmjene Statuta, čini direktor.

Osim ovog osnovnog općeg akta koriste se i drugi potrebni normativni akti u skladu sa Zakonima, potrebama i u okviru djelatnosti Društva.

Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf je na I. redovnoj sjednici Skupštine Društva od 25.06.2022. godine oformio Odbor za reviziju, a što je u skladu sa čl. 227 i 271 Zakona o privrednim društvima („Službene novine F BiH“, broj 81 od 21.10.2015.godine). Odbor za reviziju je radio izvještaj za 2023. godinu u periodu izrade izvještaja neovisnog revizora za 2023. godinu, te mišljenje Odbora, a zbog nedovršenosti istog, nije moglo da se prezentira u izvještaju neovisnog revizora.

Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf je u 2022. godini uradilo reviziju finansijskih izvještaja za period 2017. do 2021.godina (isti su dobili negativno mišljenje za sve revidirane godine od strane neovisnog Revizora), a Skupština Društva je usvojila revidirane izvještaje o poslovanju Društva za navedene periode u 2022. godini.

Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf je u 2023. godini uradilo reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu (isti su dobili mišljenje sa rezervom od strane neovisnog Revizora), a Skupština Društva je usvojila revidirani izvještaj o poslovanju Društva za 2022. godinu.

Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf, nema organizacijski konstituisanu internu kontrolu, kao oblik permanentne kontrole izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom.

Preporučuje se Upravi Društva, da u cilju što efikasnijeg poslovanja, uključujući usklađenost sa zakonima, propisima i politikom pravnog lica, zaštite imovine, sprečavanju i otkrivanju prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija i pripremanju pouzdanih finansijskih evidencija, organizuje internu kontrolu.

IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Usklađenost sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva sastavljene u skladu sa članom 36. do 44. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 15/21 dana 28. januara 2021. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2022. godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 81/21 od 11. oktobra 2021. godine i isti se primjenjuju za godišnji obraču za 2023. godinu.

Na osnovu čl. 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u Fedeciji BiH, privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf je razvrstano u grupu srednjih pravnih lica, te je kod izrade finansijskih izvještaja za 2023. godinu primjenjivalo Međunarodne računovodstvene standarde za mala i srednja pravna lica.

Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Društva.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

**1. Bilans stanja
na dan 31.12.2023. godine**

POZICIJA	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
AKTIVA			
DUGOROČNA IMOVINA		4.821.217	5.022.750
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA			
Zemljišta	3.	874.421	874.421
Građevinski objekti	3.	905.841	747.933
Postrojenja i oprema	3.	330.590	493.836
Transportna sredstva	3.	498.159	672.619
Avansi i nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	3.	-	-
Ukupno stalna sredstva		2.609.011	2.788.809
ULAGANJA U INVESTICIJSKE NEKRETNINE	3.	742.824	742.824
NEMATERIJALNA IMOVINA	2.	61.363	83.098
ULAGANJA U ZAVISNE SUBJEKTE	3.	1.408.019	1.408.019
Ostala imovina i potraživanja	3.	-	-
KRATKOROČNA IMOVINA			
Zalihe i sredstva amijenjena prodaji	4.	-	-
Potraživanja od kupaca	6.	37.835	168.245
Novac i novčani ekvivalenti	5.	107.895	107.873
Akontacije porezana dobit	6.	2.805	2.805
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	6.	425.255	215.997
Ukupno kratkoročna imovina		573.790	494.920
UKUPNO IMOVINA		5.395.007	5.517.670
Vanbilansna evidencija		-	-
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		5.395.007	5.517.670
PASIVA			
Kapital	7.	-6.329.122	-4.150.099
Dugoročne obaveze	8.	577.985	1.146.762
Odgodeni prihod	-	-	-
ODGOĐENE POREZNE OBAVEZE	8	-	-
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.	3.126.667	3.728.492
Obaveze prema dobavljačima	9.	2.821.628	3.624.653
Ugovorne obaveze	10.	15.361	100.350
Obaveze po uzetim kreditima	10.	289.678	-
Obaveze po osnovu najmova	10.	-	3.489
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	10.	-	-
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	10.	8.019.477	4.792.515
Ukupno kratkoročne obaveze		11.146.144	8.521.007
UKUPNO OBAVEZE		11.724.129	9.667.769
POSLOVNA PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)		5.395.007	5.517.670
Vanbilansna pasiva		-	-
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		5.395.007	5.517.670

2. Bilans uspjeha
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
BILANS USPJEHA			
PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	11.1.	397.766	6.786.120
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	11.1.1.	39.214	4.011.465
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tr.	11.1.2.	358.552	2.704.925
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inost. tržištu	11.1.3.	-	69.730
Ukupno prihodi iz ugovora s kupcima		397.766	6.786.120
OSTALI PRIHODI I DOBICI	11.1.3		
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	11.1.4.	-	41.419
Finansijski prihodi	11.1.5.	-	-
Ostali prihodi i dobici	11.1.6.	1.491.614	543.660
Ostali prihodi i dobici ukupno		1.491.614	587.079
UKUPNO PRIHODI	11	1.889.380	7.371.199
POSLOVNI RASHODI	11.2	3.899.988	8.195.162
Nabavna vrijednost prodane robe	11.2.1.	34.956	1.411
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i proizvodnje u toku	11.2.1.1.	-	-
Troškovi sirovina i materijala	11.2.2.	277.132	3.728.135
Troškovi energije i goriva	11.2.3.	123.051	323.795
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.2.4.	1.886.589	2.164.117
Amortizacija	11.2.5.	426.554	589.097
Troškovi primljenih usluga	11.2.6.	800.243	1.107.424
Ostali poslovni rashodi i troškovi	11.2.7.	351.463	281.183
OSTALI RASHODI I GUBICI	11.3.	168.415	603.482
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	11.3.1	-	-
Gubici od finansijske imovine	11.3.2.	1.527	32.718
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		-	-
Finansijski rashodi	11.3.3.	84.386	58.710
Rashodi od kamata	11.3.3.1.	84.386	58.710
Negativne kursne razlike	11.3.3.2.	-	-
Ostali finansijski rashodi	11.3.3.3.	-	-
Ostali rashod i igubici	11.3.4.	82.502	512.054
UKUPNO RASHODI	11.4	4.068.403	8.798.644
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	11.5	2.179.023	1.427.445
Porez na dobit	11.5.1.	-	-
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	11.5.2.	2.179.023	1.427.445
UKUPAN REZULTAT	11.5.4.	-2.179.023	-1.427.445

**3. Izvještaj o gotovinskim tokovima
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine**

OPIS		Tekuća godina	Prethodna godina
A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Neto dobit (gubitak) za period		-2.179.023	-1.427.445
Amortizacija/vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	+	-	-
Gubici / dobiti od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	+	426.554	589.097
Gubici / dobiti od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	-	-
Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
Dobit/ gubitak od dugoročne imovine namjenjene prodaji, neto	+(-)	-	-41.419
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(-)	-	-
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	+	84.386	58.710
Smanjenje / povećanje zaliha	+(-)	-	64.398
Smanjenje / povećanje potraživanja od kupaca	+(-)	130.410	374.939
Smanjenje / povećanje ostale i movine i potraživanja	+(-)	-209.258	350.118
Smanjenje / povećanje ugovorne imovine	+(-)	-	-
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	-578.004	-371.643
Povećanje/ smanjenje ostalih obaveza	+(-)	3.207.233	400.191
Povećanje/ smanjenje ugovornih obaveza	+(-)	-84.989	100.350
Plaćanje poreza na dobit	-	-	-
A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		797.309	97.296
Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti:			
Odliv iz osnova kupovine nekretnina	(-)	225.021	-
Priliv od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		-	-
Neto gotovinski tok koji je korišten u ulagačkim aktivnost.		-225.021	-
Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti :			
Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti			
Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	-572.266	-
Otplata glavnice po najmovima	(-)	-	-
Priliv po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	(+)	-	-
Odliv iz osnova otplate izdatih dužničkih instrumenata	(-)	-	-
Ostali priliv iz finansijskih aktivnosti		-	-
Ostali odliv iz finansijskih aktivnosti		-	-
C: Neto gotovinski tok korišten u finansijskim aktivnostima	+(-)	-572.266	-
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	+(-)	22	97.296
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	+(-)	107.873	10.577
EFEKTI PROMJENA DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE	+(-)	-	-
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	+(-)	107.895	107.873

4. Izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2023.godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i dr. oblici tem. kap.	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupni kapital
Stanje na dan 31.12. 2021.godine	2.253.600	-	531.066	-6.934.765	-4.150.099
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2021. odnosno 01.01.2022.godine	2.253.600	-	531.066	-6.934.765	-4.150.099
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-	-	-	-1.427.445	-1.427.445
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-1.427.445	-1.427.445
Ukupni rezultat	-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	1.427.445	1.427.445
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivoće gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12. 2022. godine	2.253.600	-	531.066	-6.934.765	-4.150.099
Efekti retroaktivne promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023.godine	2.253.600	-	531.066	-6.934.765	-4.150.099
Dobit/gubitak za godinu	-	-	-	-2.179.023	-2.179.023
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	-	-2.179.023	-2.179.023
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljivanje dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivoće gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023.godine	2.253.600	-	531.066	-9.113.788	-6.329.122

V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 16 do 36 su sastavni dio revidiranih finansijskih izvještaja, a iste objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije finansijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informisanju nadležnih subjekata u Društvu i van Društva.

Na osnovu uvida u registraciju Privrednog društva „REDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf i interne akte, te na osnovu uvida u finansijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2022. i 2023. godinu, Revizor je, u prvom redu, uporedio istovjetne elemente finansijskih izvještaja u periodu od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom gotovinske tokove i promjene u kapitalu, specifikacije prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija finansijskih izvještaja koristeći finansijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjigovodstvo je organizovano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima.

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi finansijskih izvještaja za 2023. godinu:

a) **Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih nematerijalnih sredstva**

Prelaskom na Međunarodne računovodstvene standarde, nematerijalna sredstva su priznata po osnovu nabavne vrijednosti koju čine nabavna cijena i zavisni troškovi nabavke.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna sredstva su evidentirana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju (metod troška) obračunatu primjenom linearne metode.

b) **Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava**

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti preduzeća pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u preduzeće i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni.

U trošak nabavke stalnog sredstva mogu se uračunati i troškovi pozajmljivanja (kamate na kredite, troškovi bankarskih organizacija i sl.) vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva o čemu odluku donosi direktor poduzeća.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe sredstva je određen vremenom u kojem preduzeće očekuje da će koristiti sredstvo.

Preduzeće vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Terećenje troškova amortizacije vrši se u obračunatim iznosima.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom periodu i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjeње osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

c) Ulaganja

Ulaganja se klasifikuju kao dugoročna i kratkoročna (tekuća) zavisno od roka na koji se ulažu, od čega zavisi i njihovo knjiženje na stalna odnosno tekuća sredstva.

Prihod od otuđenja ulaganja utvrđen je u Bilansu uspjeha, kao razlika između neto prodajne (tržišne) vrijednosti i nabavne, odnosno knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na dan otuđenja.

c) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, proizvoda, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni.

Obračun utroška sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrši se po prosječnim cijenama.

Sitan inventar i auto gume u upotrebi otpisuju se 50 %-u pri stavljanja u upotrebu, a preostali iznos po isteku godinu dana od stavljanja istog u upotrebu.

d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina u banci i blagajni se sastoji od novca na transakcijskim računima u bankama i gotovog novca u glavnoj blagajni u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

e) Razgraničenja i rezervisanja

Rezervisanja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraničiti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekući obračunski period, na jedan ili više obračunskih perioda u budućnosti.

f) Ugovori o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u Bilansu uspjeha na osnovu utvrđene vrijednosti izvršenog posla, koriguju se za rezervisanja po osnovu datih garancija i drugih popusta. Konačna vrijednost izvršenih radova sačinjava se na osnovu objektivne specifikacije izvršenih radova na utvrđeni datum.

f) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod preduzeća predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (finansijski i ostali prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti i prodaje usluga.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od finansiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebna stavka odvojeno od operativnih prihoda.

Odgodeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

g) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, osnovnih ili redovnih aktivnosti (poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode (finansijski i ostali rashodi) koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od finansiranja, ostali rashodi i vanredni rashodi. Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunske periode, kada se očekuje da će smanjenje ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

2. - NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Privrednog društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf su iskazana nematerijalna stalna sredstva ukupne nabavne vrijednosti od 518.081 KM.

Evidentirana su na kontu 010 – kapitalizirana ulaganja u razvoj, a odnose se na ulaganja kao višegodišnje pravo korištenja određenog sredstva i druga nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa MRS-38, u ukupnom iznosu od 58.034 KM (ulaganje u razvoj-Komar 44.188 KM; ulaganja u Elezovac 13.846 KM). Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj sa 31.12.2023. godinom iznosi 39.850 KM (ispravka vrijednosti za 2023. godinu je 5.804 KM).

Na kontu 011- koncesije evidentiran je iznos od 442.580 KM (koncesija Brešić 74.640 KM; Elezovac 143.000 KM; Bistrica 146.240 KM; Prusac 64.000 KM; Komar 14.700 KM). Ispravka vrijednosti koncesija sa 31.12.2023. godine iznosi 406.162 KM (ispravka vrijednosti za 2023. godinu je 15.048 KM).

Na kontu 014- softveri evidentiran je iznos od 17.467 KM (u 2023. godini nabavljen program vrijednosti 1.246 KM), a ispravka vrijednosti softvera sa 2023. godinom je 10.706 KM (ispravka vrijednosti za 2023. godinu je 2.130 KM).

Nematerijalna sredstva su amortizovana u ukupnom iznosu od 456.718 KM (amortizacija u 2023. godini 22.981 KM), tako da sa 31.12.2023. godine imaju knjigovodstvenu vrijednost od 61.363 KM.

U toku 2023. godine nije bilo rashodovanja stalnih nematerijalnih sredstava po bilo kom osnovu.

3. MATERIJALNA SREDSTVA

3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2023.godine

- u KM -

	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema i postrojenja</i>	<i>Kancelarijski amj. i ost. opr.</i>	<i>Transportna sredstva</i>	<i>Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost:</u>						
01.januara 2023.	874.421	2.182.778	10.291.245	53.371	2.650.850	16.052.665
Nove nabavke	-	197.580	18.862	-	2.549	218.991
Rashod/prodaja	-	-	-275.226	-27.215	-	-302.441
31.decembra 2023.	874.421	2.380.358	10.034.881	26.156	2.653.399	15.969.215
<u>Ispravka vrijednosti:</u>						
01.januara 2023.	-	1.434.846	9.817.480	33.302	1.978.229	13.263.856
Amortizacija	-	39.669	180.418	6.475	177.011	403.573
Rashod/prodaja	-	-	-280.011	-27.215	-	-307.226
31.decembra 2023.	-	1.474.515	9.717.886	12.562	2.155.240	13.360.203
<u>Sadašnja vrijednost:</u>						
31.decembra 2023.	874.421	905.843	316.996	13.594	498.159	2.609.011
31.decembra 2022.	874.421	747.932	473.765	20.069	672.621	2.788.809

3.2. Materijalna sredstva obuhvataju

1. **Zemljište;**
 - zemljište betonara, asfaltna baza, punkt Vinac, Bistrica, kamenolom, krug preduzeća, uprava visokogradnje.
2. **Građevine;**
 - pista na betonari sa ogradom, građevinski objekat Kulen Vakuf, Prusac, kamenolom Komar, Elezovac, građevinski objekat prevoz roba, Koprivnica, Komar, Vinac, upravna zgrada i magacin visokogradnja.
3. **Oprema;**
 - postrojenja i oprema za primarnu proizvodnju,

- oprema za građevinarstvo,
- kancelarijska oprema i računari,
- benzinska pumpa za internu upotrebu.

4. Kancelarijski namještaj;

- kancelarijski namještaj,
- ostala oprema.

5. Transportna sredstva;

- putnička vozila,
- dostavna vozila,
- teretna i vučna vozila,
- priključna vozila.

U toku 2023. godine nabavljeno je i stavljeno u funkciju materijalnih stalnih sredstava- ukupne nabavne vrijednosti od 218.991 KM. Građevinski objekti su povećani za 197.580 KM, a predstavlja ulaganje u upravnu zgradu i magacin visokogradnje. Oprema, postrojenja kancelarijski namještaj su povećani za 18.862 KM, a odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu od 7.429 KM, mašine 10.120 KM i kancelarijsku i ostalu opremu ukupne nabavne vrijednosti 1.313 KM.

U toku 2023. godine na osnovu zapisnika o popisu stalnih sredstava broj: IV-667/23 od 31.12.2023. godine i prijedloga komisije za popis stalnih namaterijalnih i materijalnih sredstava, otpisano je i rashodovano stalnih materijalnih sredstava u ukupnom iznosu od 2.327.055 KM i to: opreme i postrojenja u ukupnom iznosu od 275.226 KM i kancelarijskog namještaja i ostale opreme u iznosu od 27.215 KM. Rashodovana stalna sredstva su bila amortizovana u ukupnom iznosu od 302.441 KM. Prilikom popisa stalnih materijalnih sredstava za 2023. godinu, komisija za popis je utvrdila da je prilikom popisa za 2022. godinu greškom rashodovan kombinirani građevinski stroj Fiat Kabelko J04-M-440 nabavne vrijednosti 116.492 KM i stroj za bušenje zemlje ROC 460-3 nabavne vrijednosti 160.723 KM, što je nalogom za knjiženje broj 1/2024 i proknjiženo.

Na dan 31.12.2023. godine građevinski objekti su amortizovani 61,94 %, oprema i postrojenja za proizvodnju sa 96,84 %, kancelarijski i ostali namještaj sa 48,02 %, dok su transportna sredstva amortizovana sa 81,22 %, a kako je prikazano u tabeli 3.1- Pregled stalnih materijalnih sredstava za 2023. godinu.

Amortizacija za gore navedena materijalna sredstva je izvršena u skladu sa procijenjenim vijekom upotrebe kako je predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 16.) po stopama koje su bile u visini stopa koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, linearnom metodom, a za 2023. godinu je obračunata u ukupnom iznosu od 565.016 KM. Nadzorni odbor je donio Odluku o utvrđivanju metoda obračuna amortizacije i procjene korisnog vijeka upotrebe sredstava koja se amortizuju broj: IV-756/22 od 08.09.2022. godine, i ista je korištena pri obračunu amortizacije za 2023. godinu.

Pregled obračunate amortizacije za 2023. godinu:

-u KM-

Konto	Opis	Stope za obračun 2023.g.	Amortizacija 2023.godina	Amortizacija 2022.godina
0218	Amortizacija građevina	1,50 %	39.669	43.318
0228	Amortizacija opreme i postr.	13 %	180.418	364.070
0238	Kancelarijski namještaj i ost.	13-20 %	6.475	207
0248	Amortizacija transpo. sreds.	14,3 %	177.011	157.421
	Ukupno:		403.573	565.016

U skladu sa računovodstvenim politikama, na datum bilansiranja Uprava razmatra eksterne i interne informacije na osnovu kojih se vrši procjena da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena u smislu MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Po procjeni uprave na dan bilansa nije bilo umanjenja vrijednosti sredstava iskazanih u bilansu stanja koje bi rezultirale priznavanjem gubitka od umanjenja po MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Revizor nije prisustvovao popisu stalnih sredstava, ali uvidom u dokumentaciju i poslovne knjige, posebno Izvještaje o popisu sredstava, i popisne liste, uvjerio se u ispravnost postupaka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Društvu.

3.3. – Investicijske nekretnine

Na kontima grupe 03-investicijske nekretnine Društvo ima iskazan iznos iz ranijeg perioda na kontu 0300-ulaganja u vlastito zemljište (zemljište Novo Selo) iznos od 612.000 KM i kontu 0350-ulaganja u nekretnine u pripremi (benzinska pumpa Oborci) iznos od 130.824 KM. Međutim na ovom kontu se iskazuje imovina koja se drži sa ciljem ostvarivanja prihoda od iznajmljivanja, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 40. Preporuka je da se iznos sa investicijskih nekretnina ispita i preknjiži na odgovarajuća konta investicija u toku.

3.4. – Dugoročni finansijski plasmani

Sa 31.12.2023. godine na kontima 061-dugoročni finansijski plasmani Društvo ima iskazan ukupan iznos od 1.408.019 KM, a odnosi se na ulaganja u dionice Visokogradnje 188.943 KM i ulaganje u Visokogradnju po Ugovoru o preuzimanju obaveza od 13.02.2007.godine u iznosu od 1.219.076 KM. Revizoru je predložen Ugovor po osnovu koga su trebalo biti uložena sredstva, a dokument o uložnim sredstvima po Ugovoru nije predložen. Stanje iskazano na kontima 061-dugoročni finansijski plasmani datira iz prethodnih godina.

4. – ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA

„RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf u svom knjigovodstvu na dan 31.12.2023. godine nemaju iskazanih bilo kakvih zaliha, a kako je konstatovano i popisom.

Na kontima grupe 1-Zalihe Društvo je iskazalo slijedeći promet u 2023. godini:

- u KM -

Konto	Naziv konta	Promet		Stanje 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
10100	Zalihe sirovina i materijala	35.363	35.363	0
	Ukupno:	35.363	35.363	0

Revizijom je utvrđeno da se sitan inventar, auto gume i HTZ oprema, prilikom stavljanja u upotrebu, otpisuju u 100 %-tnom iznosu i direktno se knjiže na odgovarajuća konta troškova, tako da u poslovnim knjigama ne postoji evidencija o ukupnoj vrijednosti sitnog inventara u upotrebi, kako je predviđeno računovodstvenim standardima (MRS-2.). Tako su u 2023. godini na kontu 514-troškovi otpisa sitnog inventara u upotrebi i autoguma, evidentirani troškovi istih u ukupnom iznosu od 89.181 KM.

Radi uvida u stanje autogume u upotrebi, sitnog alata, inventara i HTZ opreme koji su još u upotrebi, preporuka Revizora je da se isti knjiže na troškove perioda preko konta autoguma u upotrebi, sitnog alata, inventara i HTZ opreme u upotrebi i konta ispravke istog, a isknjiženje iz upotrebe po njihovom stvarnom nemogućnošću korišćenja u procesu proizvodnje ili otuđenju, a po prijedlogu komisije.

5. – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

-u KM-

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2023.
2001	Žiro račun PBS d.d.	2.157	2.157	0
2004	BBI Banka d.d. Sarajevo	49	0	49
2008	Raiffeisen Banka d.d.	32	32	0
201	Tr. računi strana valuta	28	0	28
2050	Glavna blagajna	1	0	1
2083	Oročeni depo. za gar. PBS	5.000	0	5.000
2085	Kaucija ŠPD	24.817	0	24.817
2088	Ostala novčana sred. PBS	78.000	0	78.000
20	Ukupno gotovina:	110.084	2.189	107.895

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na grupi konta 20 obuhvataju stanja gotovine na transakcijskim računima u poslovnim bankama, te gotovinu u glavnoj blagajni i na deviznim računima, kako se vidi iz gornjeg tabelarnog pregleda.

U momentu izrade Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu i tokom cijele prethodne godine, svi računi privrednog društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf su bili blokirani po osnovu neizmirenih poreznih i drugih obaveza.

Preporučuje se da Uprava i Nadzorni odboru Društva, a na osnovu Zakona o finansijskom poslovanju („Službene novine FBiH, broj 48/16 od 22.06.2016.godine), donese program mjera za sanaciju, kako bi se osigurala njegova likvidnost i osposobilo za izvršavanje svojih dospelih obaveza.

6. – KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2023.	31.12. 2022.	Index
211	Potraživanja od kupaca u zemlji	37.835	168.245	22,48
212	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0	0	-
234	Druga kratkoročna potraživanja	2.805	2.805	100,00
238	Potraživanja za neiskorišt. predujmove	0	329	-
27	Potraživanja za ulazni PDV	425.255	215.668	197,18
28	Aktivna vremenska razgraničenja	-	-	-
	Ukupno:	465.899	387.047	120,37

6. 1. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

6.1.1. Kupci povezana pravna lica

(konto 210)

- u KM -

Red. broj	N a z i v	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	STRUKTURA DOO JAJCE	1.756.324	1.756.324	0
	UKUPNO KUPCI POVEZANI	1.756.324	1.756.324	0

6.1.2. Kupci na domaćem tržištu

(konto 211)

-u KM-

Red. broj	Naziv kupca	Ukupan Duguje	promet Potražuje	Saldo 31.12.2023.
1.	RUDEX DOO	15.000	15.000	-
2.	ELTING NN DOO	18.891	0	18.891
3.	HOME GRADNJA DONJI VAKUF	19.234	10.000	9.234
4.	KOMAR-TVORNICA GIPSA	28.569	28.569	0
5.	TVORNICA CEMENTA KAKANJ	192.852	192.852	0
6.	TVORNICA OPEKE DOO	12.566	12.566	0
7.	OSTALI KUPCA	30.203	20.493	9.710
	UKUPNO:	317.315	279.480	37.835

6.1.3. Ukupno kupci

(konto 210; 211)

- u KM -

Red. broj	N a z i v	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	KUPCI POVEZANA PR. LICA	1.756.324	1.756.324	0
2.	DOMAĆI KUPCI	317.315	279.480	37.835
	UKUPNO KUPCI	2.073.639	2.035.804	37.835

U poslovnim knjigama privrednog društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf, na kraju posmatranog obračunskog perioda, iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu

od 37.835 KM i iskazana su u manjem iznosu, odnosno za 77,52 % manje u odnosu na potraživanja sa kraja prethodne godine.

Najveći kupac Društva je povezano pravno lice STRUKTURA d.o.o. Jajce sa 84,69 % ukupnog prometa i domaći kupci 15,31 %.

Pošto su svi transakcijski računi Društva u toku 2023. godine bili blokirani, glavna prometa se odvijala preko povezanog pravnog lica koje je zauzvrat vršilo isplate i plaćalo obaveze koje su imali „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf, a vezane su za tekuće poslovanje.

Društvo je u 2023. godini izvršilo otpis potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 1.527 KM, a po izjavi Uprave odnosi se na potraživanja koja su zastarjela, bez mogućnosti tužbe i naplate. Ista su direktno knjižena na konto 5783- otpis nenaplativih potraživanja od kupaca, bez da se vršilo isknjiženje istih na sumnjiva i sporna potraživanja i putem ispravke istih na rashode.

Otpis potraživanja čija je naplata neizvjesna predstavlja izričitu i kontinuiranu obavezu koju nameće Okvir za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te MRS 18- prihodi, s obzirom da se u tom slučaju radi o sredstvima od kojih se ne očekuje priliv ekonomske koristi u budućnosti. MRS/MSFI ne propisuju uslove niti rokove za otpis, već se svakom privrednom subjektu ostavlja da to uradi vlastitim računovodstvenim politikama na bazi najbolje procjene, ali čim postoje da je mogućnost naplate neizvjesna potraživanja treba otpisati na teret rashoda i poslovnog rezultata, sve u cilju fer prezentacije potraživanja kao jednog od finansijskih instrumenata po MRS 39.

Pošto je najveći kupac društva povezano pravno lice „STRUKTURA“ d.o.o. (84,69 % prometa), a na osnovu Pravilnika o transfernim cijenama („Službene novine FBiH“, br. 67/16) i Zakona o porezu na dobit („Službene novine FBiH“, br. 15/16 i 15/20), potrebno je izraditi studiju po kojoj će se vidjeti da li cijene tih transakcija odstupaju od tržišnih.

Društvo je na kraju 2023. godine obavilo komisijski popis i sravnjenje potraživanja od kupaca o čemu je sačinjen zapisnik broj: IV-676/23 od 31.12.2023.godine, te po istom nisu utvrđena odstupanja u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju.

6.2. – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2023.	31.12. 2022.	Index
234	Potraživanja za više pl. porez na dobit	2.805	2.805	100,00
238	Potraž. za neiskorištene predujmove	-	329	100,00
27	Ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka	425.255	215.668	197,18
	Ukupno:	428.060	218.802	195,63

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 428.060 KM čine potraživanja na, kontu 234-potraživanja za više uplaćen porez na dobit u iznosu od 2.805 KM i ulazni

PDV na koje nije stečeno pravo odbitka konto - 27 od 425.255 KM (PDV po osnovu obaveza za uplatu po posebnoj šemi u građevinarstvu iz prethodnih perioda), a kako je prikazano u prethodnom pregledu.

7. – KAPITAL

7.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM-

Konto	Naziv	31.12. 2023.	31.12. 2022.	Index %
300	Dionički kapital	2.253.600	2.253.600	100,00
321	Obavezne rezerve	531.066	531.066	100,00
340	Neraspoređena dobit ranijih godina	330.829	330.829	100,00
341	Dobit izvještajne godine	-	-	-
350	Gubitak ranijeg perioda	-7.265.594	-5.838.149	124,45
351	Gubitak izvještajne godine	-2.179.023	-1.427.445	152,65
kl.3.	Ukupni kapital	-6.329.122	-4.150.099	152,50

Kao što je ranije navedeno, kapital Privrednog društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji vakuf je 100 % privatni, a isti je knjižen kao upisani dionički kapital kto-300 u iznosu od 2.253.600 KM, ostale rezerve kto-321 u iznosu od 531.066 KM, neraspoređena dobit ranijih godina i kto-341 u iznosu od 330.829 KM, gubitak ranijih perioda kto-350 u iznosu od 7.265.594 KM i gubitak izvještajne godine kto-351 u iznosu od 2.179.023 KM, što je ukupno iskazani kapital sa 31.12.2023. godine u minusu od 6.329.122 KM.

Visina osnovnog kapitala društva, registrovanog u Registru vrijednosnih papira, iznosi 2.253.600 KM podijeljenog u dionice klase ES- redovne (obične) dionice, 45.072 kom. dionica nominalne vrijednosti 50 KM.

Sa 31.12.2023. godine Zatvoreno dioničko društvo „RUDNICI GIPSA“ Donji Vakuf ima 218 dioničara, a u sljedećem pregledu navedeni su samo oni sa procentom značajnijeg udjela:

Red. broj	Naziv dioničara	Broj dionica	% vlasništva
1.	STRUKTURA d.o.o. Jajce	17.943	55,0941
2.	Sejfić Salko	2.127	4,7191
3.	Idrizović Izet	888	1,9702
4.	Kaniža Jasmin	822	1,8237
5.	Sijamija Emir	582	1,2913
6.	Avdić Fatima	488	1,0827
7.	Turbo Seida	475	1,0539
8.	Malkić Subhija	399	0,8853
9.	Hasagić-Ahmetović Selma	357	0,7921
10.	Sole Fadil	340	0,7543

11 .	Ostalih 208 dioničara	13.761	30,5333
	U K U P N O:	45.072	100,00

Zatvoreno dioničko društvo „RUDNICI GIPSA“ Donji Vakuf sa 31.12.2023. godine ima iskazanu negativnu vrijednost kapitala, preporuka je revizora da Društvo poduzme odgovarajuće mjere koje bi dovele do osiguranja adekvatne vrijednosti kapitala, a u skladu sa članom 8. i čl. 9. Zakona o finansijskom poslovanju („Službene novine FBiH“, broj 48/16 od 22.06.2016. godine). Na osnovu čl. 8. stav 3. Zakona o finansijskom poslovanju, smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekiće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

8. – FINANSIJSKE OBAVEZE

8.1 Dugoročne finansijske obaveze

- u KM –

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo /P 31.12.2023.
4130-3812	Dugoročni kredit BBI	234.105	527.056	292.951
4130-3650	Dugoročni kredit PBS br.238492	342.281	627.315	285.034
	Ukupno:	576.386	1.154.371	577.985

Dugoročne finansijske obaveze sa 31.12.2022.godine u iznosu od 577.985 KM se odnose na kredite BBI banke i PBS banke, a kao je prikazano u prethodnom pregledu 8.1.-dugoročne finansijske obaveze.

8.2. Kratkoročne finansijske obaveze

- u KM –

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo /P 31.12.2023.
4226	Kratkoročni dio dugoročnog kredita kod BBI Banke	113.114	234.105	120.991
42258	Kratkoročni dio dugoročnog kredita kod PBS Banke	173.594	342.281	168.687
	Ukupno:	286.708	576.386	289.678

Na dan 31.12.2023. godine Društvo ima iskazane finansijske obaveze po osnovu kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza po osnovu kredita u ukupnom iznosu od 289.678 KM, a kako je prikazano u prethodnom pregledu 8.2.-kratkoročne finansijske obaveze.

9. – OBAVEZE IZ POSLOVANJA (KRATKOROČNE OBAVEZE)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2023.	31.12. 2022.	Indeks %
431	Obaveze dobav. povezana pravna lica	730.402	744.165	98,15

„RUDNICI GIPSA“ Z.D.D. DONJI VAKUF
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023.GODINU

432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.091.226	2.870.120	72,86
425	Obaveze za finansijske najmove	-	3.489	-
433	Obaveze prema dobavljačima u inostrans.	-	10.367	-
434	Obaveze za primljene avanse	15.361	100.349	15,30
439	Ostale obaveze iz poslovanja	5.697.802	2.206.744	258,19
45-49	Ostale obaveze	2.321.675	2.585.772	89,78
	Ukupno:	10.856.466	8.521.006	127,40

9.1. – DOBAVLJAČI

9.1.1. – Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima

(konto 431)

- u KM -

Red. broj	N a z i v	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	STRUKTURA DOO JAJCE	974.610	974.610	0
2.	VISOKOGRADNJA D. VAKUF	0	730.402	730.402
	UKUPNO POV. PRAVNA LICA	974.610	1.705.012	730.402

9.1.2. - Dobavljači u zemlji

(kto. 432)

- u KM -

Red. broj	Naziv dobavljača	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	BULJAN CESTE KREŠEVO	0	132.721	132.721
2.	ADVOKAT DUVNJAK M.	22.454	64.773	42.319
3.	FORCE MMI	295.774	295.774	0
4.	KA PLIN DOO	57.907	81.969	24.062
5.	ELEKTRODISTRIBUCIJA-PRUSAC	68.244	72.532	4.288
6.	PETROL BH OIL COMPANY	157.237	314.474	157.237
7.	FIM PJ BUGOJNO	60.000	318.900	258.900
8.	HIFA OIL TEŠANJ	24.574	585.613	561.039
9.	IZGRADNJA-KOMING DOO	40.453	40.453	0
10.	MINEX ZVORNIK	2.199	119.181	116.982
11.	INTERPROMET DOO	153.000	153.000	0
12.	MG MIND DOO	57.260	57.260	0
13.	MINISTARSTVO PRIVREDE SBK	103.563	130.662	27.099
14.	NEXE BETON DOO	37.566	87.054	49.488
15.	PROMING DOO	0	331.102	331.102
16.	RUDEX DOO	283.505	485.105	201.600
17.	OSTALI DOBAVLJAČI	593.158	777.547	184.389
	UKUPNO DOBAVLJAČI (1-17)	1.956.894	4.048.120	2.091.226

9.1.3. - Dobavljači u inostranstvu

(kto. 433) - u KM -

Red. broj	Naziv dobavljača	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	TEHNOXGROUP DOO	10.367	10.367	0
	UKUPNO DOBAVLJAČI	10.367	10.367	0

9.1.4. – Obaveze za primljene avanse

(konto 434) - u KM -

Red. broj	N a z i v	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	PLIVA DOO JAJCE	180	180	0
2.	OPĆINA BUGOJNO	0	14.161	14.161
3.	HERING DOO	5.239	5.239	0
4.	OPĆINA DONJI VAKUF	57.000	57.000	0
5.	JKP VIK DOO	223	223	0
6.	ATT DOO GORNJI VAKUF	10.900	10.900	0
7.	ALMOS-TRADE DOO	1.983	1.983	0
8.	KARA DRVO DOO	920	920	0
9.	LIDO DOO GRAČANICA	1.000	1.000	0
10.	MAJSTER DOO	1.013	1.013	0
11.	OPĆINA ŠIPOVO	145	145	0
12.	TELEFONGRADNJA DOO	1.385	1.385	0
13.	TOJAGA IZGRADNJA DOO	244	244	0
14.	VINCEVIĆ METAL DOO	0	1.200	1.200
15.	VUNA-PROMET DOO	2.450	2.450	0
16.	OSTALI PRIMLJENI AVANSI	3.306	2.306	0
	UKUPNO PRIMLJENI AVANSI	84.988	100.349	15.361

9.1.5. Ukupno dobavljači

(konto 431; 432; 433; 434) - u KM -

Red. broj	N a z i v	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	DOBAVLJ. POVEZANA PRAV. LICA	974.610	1.705.012	730.402
2.	DOMAĆI DOBAVLJAČI	1.956.894	4.048.120	2.091.226
3.	INOSTRANI DOBAVLJAČI	10.367	10.367	0
4.	PRIMLJENI AVANSI	84.988	100.349	15.361
	UKUPNO DOBAVLJAČI	3.026.859	5.863.848	2.836.989

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine, obaveze prema dobavljačima su iznosile 2.836.989 KM, a kako je prikazano u prethodnom pregledu.

Društvo posluje sa 164 dobavljača iz zemlje i sa jednim inostranim dobavljačem, od kojih su samo oni značajniji navedeni u prethodnim pregledima.

Ukupne obaveza prema dobavljačima iznosile su u toku 2023. godine 5.863.848 KM, od čega je plaćeno 3.026.859 KM ili 51,61 %.

Zbog blokiranih računa Društva, obaveze prema dobavljačima se uglavnom servisiraju preko povezanog lica STRUKTURA d.o.o. pojedinačnim ugovorima o preuzimanju duga.

Uvidom u blokade po tužbama dobavljača, iskazani su iznosi od oko 1.500.000 KM, stim da je dobavljač PROMING d.o.o. blokirao društvo sa 1.133.082 KM, a prema istom dobavljaču u knjigovodstvu Društvo ima iskazanu obavezu od 331.102 KM. Blokada datira od 18.01.2022.godine, što stvara dodatne obaveze po osnovu kamata, te je procjena da Društvo samo po tom osnovu nije rezervisalo sredstva oko 1.000.000 KM.

Stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2023. godine su popisana od strane Društva o čemu postoji zapisnik komisije za popis potraživanja i obaveza broj: IV-676/23 od 31.12.2023. godine.

9.2. – OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(kto. 439)

- u KM -

Red. broj	Naziv obaveze	Ukupan promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1.	OBAVEZE PO CESIJAMA	1.139.297	1.143.076	3.779
2.	OBAVEZE ZA PLAĆE, DOPRINOSE	672.100	6.366.123	5.694.023
	UKUPNO OSTALE OBAVEZE	1.811.397	7.509.199	5.697.802

Ostale obaveze iz poslovanja predstavljaju obaveze po cesijama i obaveze za neizmirene poreze i doprinose po osnovu plaća i ostale obaveze iz poslovanja nastale u prethodnim periodima.

10. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2023.	31.12. 2022.	Indeks %
450	Obaveze za neto plate	175.124	204.844	85,49
451	Obaveze za poreze i pos. dažbine	6.403	39.639	16,15
452	Obaveze za doprinose iz plata	574.282	324.323	177,07
456	Obaveze za ostala primanje zaposl.	5.792	-	-
46	Obaveze po osnovu naknada fizičkim licima i porezi po istim	15.084	8.226	183,36
47	Obaveze za PDV	1.541.286	1.559.401	98,83
4891	Obaveze za ostale poreze i dažbine obaveze po sporazumu br.1225/20 sa poreznom upravom FBiH	-	447.437	-
4892	Obaveze za šume	3.704	1.902	194,74
	Ukupno:	2.321.675	2.585.772	89,78

Ostale kratkoročne obaveze, u Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine (na osnovu navedenog analitičkog pregleda), iznose ukupno 2.321.675 KM i u odnosu na prethodnu poslovnu godinu su iskazane u manjem iznosu za 10,22 %.

Ostale kratkoročne obaveze predstavljaju uglavnom obaveze po osnovu plaća i pripadajućih doprinosa za 2023. godinu i prethodne periode, obaveze za PDV, te ostale obaveze i obaveze po sporazumu sa PU FBiH. Značajne su obaveze po osnovu PDV u iznosu od 1.541.286 KM (bez kamata), a iste se ne uplaćuju uredno duži period. Uvidom u pregled blokiranih računa kod Privredne banke Sarajevo, blokada po osnovu PDV-a iznosi 1.959.744 KM, a po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje-RC Mostar broj: 02/6-2/III-16-101-4761-8/21 od 06.04.2022. godine, što stvara dodatne obaveze po osnovu kamata, te je procjena da Društvo samo po tom osnovu nije rezervisalo sredstva najmanje za 500.000 KM.

11. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

11. 1.– BILANS USPJEHA

11.1.1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

- u KM -

	2023.	%
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	39.214	9,85
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na dom. tržištu	358.552	90,15
Ukupno:	397.766	100,00

11.1.1.1. Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama

- u KM -

	2023.	%
Prihodi od usluga	3.563	9,08
Prihodi od ostalih usluga	14.051	35,84
Prihodi od pruženih usluga prijevoza	21.600	55,08
Ukupno:	39.214	100,00

11.1.2. Ostali prihodi i dobici

- u KM -

	2023.	%
Prihodi od zakupa	1.403.400	94,09
Prihodi od naplate šteta od osiguranja	510	0,03
Prihodi od otpisa obaveza	68.490	4,60
Prihodi iz ranijih godina	9.591	0,64
Ostali poslovni prihodi	9.623	0,64
Ukupno:	1.491.614	100,00

11.2. – POSLOVNI RASHODI

11.2.1. Poslovni rashodi

- u KM -

	2023.	%
Nabavna vrijednost prodate robe	34.956	0,89

„RUDNICI GIPSA“ Z.D.D. DONJI VAKUF
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

Troškovi sirovina i materijala	277.132	7,10
Troškovi energije i goriva	123.051	3,15
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.886.589	48,38
Amortizacija	426.554	10,94
Troškovi primljenih usluga	800.243	20,52
Ostali poslovni rashodi i troškovi	351.463	9,02
Ukupno:	3.899.988	100,00

11.2.1. 1. Troškovi sirovina i materijala

- u KM -

	2023.	%
Utrošeni material za proizvodnju	407	0,14
Utrošeni material za proizvodnju - pomoćni	2.988	1,07
Utrošeni material za održavanje stalnih sredstava	795	0,28
Utrošeni material za HTZ zaštitu	11.929	4,31
Uredski materijal	2.829	1,03
Utrošeni material za čišćenje	451	0,16
Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje stalnih sredstava	165.132	59,59
Otpis sitnog inventara u upotrebi	3.420	1,24
Otpis autoguma u upotrebi	89.181	32,18
Ukupno:	277.132	100,00

11.2.1.2. Troškovi energije i goriva

- u KM -

	2023.	%
Utrošena električna energija	114.332	92,92
Utrošeni plin	5.971	4,86
Utrošena drva za zagrijavanje	1.262	1,02
Utrošeno ostalo pogonsko gorivo i mazivo	1.486	1,20
Ukupno:	123.051	100,00

11.2.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

- u KM -

	2023.	%
Plaće i naknade plaća (neto za isplatu zaposlenicima)	945.570	50,13
Porez na dohodak	58.737	3,12
Doprinosi iz plaća i naknada plaća	451.211	23,92
Doprinosi na plaće i naknade plaća	152.829	8,10
Topli obrok	134.719	7,15
Jednokratne naknade za praznike	14.800	0,78
Otpremnine	38.451	2,02
Troškovi naknada članovima odbora i komisija	2.140	0,11
Troškovi naknade po osnovu ugovora	88.132	4,67
Ukupno:	1.886.589	100,00

11.2.1.4. Amortizacija

- u KM -

	2023.	%
Amortizacija stalnih materijalnih sredstava	403.573	94,64
Amortizacija stalnih nematerijalnih sredstava	22.981	5,36
Ukupno:	426.554	100,00

11.2.1.5. Troškovi primljenih usluga

- u KM -

	2023.	%
Usluge na doradi proizvoda	322.426	40,30
Usluge na doradi izradi učinaka-visokogradnja	338.094	42,25
Transportne usluge	7.968	1,00
Troškovi tekućeg održavanja	69.276	8,66
Usluge zaštite na radu	8.680	1,08
Ostale usluge	2.496	0,31
Komunalne usluge	13.847	1,73
Računovodstvene usluge	12.420	1,55
Odvjetničke i notarske usluge	22.162	2,77
Ostale neproizvodne usluge	2.874	0,35
Ukupno:	800.243	100,00

11.2.1.6. Ostali poslovni rashodi i troškovi

- u KM -

	2023.	%
Troškovi reprezentacije	993	0,28
Troškovi premije osiguranja	32.571	9,36
Troškovi platnog prometa	10.472	2,97
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	13.187	3,76
Troškovi taksi, poreza i ostalih naknada	37.182	10,57
Troškovi postupka prisilne naplate i nov. kazne	67.181	19,12
Naknade za koncesije	142.953	40,68
Troškovi registracije i tehničkog pregleda vozila	25.483	7,26
Sudsko troškovi	9.313	2,64
Ostali rashodi i gubici	12.128	3,45
Ukupno:	351.463	100,00

11.2.2. Ostali rashodi i gubici

- u KM -

	2023.	%
Rashodi kamata	84.386	50,10
Otpis nenaplativih potraživanja od kupaca	1.527	0,91
Naknadno utvrđeni troškovi iz prethodnih godina	82.502	48,99
Ukupno:	168.415	100,00

11.3.- FINANSIJSKI REZULTAT

- u KM -

Redni broj	Opis	2023. godina	2022. godina	Index %
1.	Ukupni prihodi	1.889.380	7.371.199	25,63
2.	Ukupni rashodi	4.068.403	8.798.644	46,23
3.	Finansijski rezultat (+/-)	-2.179.023	-1.427.445	152,65
4.	Porez na dobit	-	-	-
5.	Dobitak/gubitak	-2.179.023	-1.427.445	152,65

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, osim za učinke pitanja navedenih u Napomeni 5. – Novac i novčani ekvivalenti, Napomeni 7. – Kapital, Napomeni 9. – Dobavljači i Napomeni 10. - Ostale kratkoročne obaveze, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu istinito i fer evidentirani i obračunati u posmatranom obračunskom periodu odnosno u 2023. godini i da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

12. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

Kroz svoju poslovnu aktivnost društvo je izloženo tržišnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u društvu se bazira na nepredvidivosti razvitka na finansijskim tržištima i cilja na to da je moguće da nastanu negativne posljedice na poslovanje društva. Društvo ne koristi izvedive finansijske instrumente da bi se osiguralo od rizika. Upravljanje rizicima provodi se kroz finansijsku službu i upravu. Uprava u društvu identifikira i procjenjuje finansijske rizike surađujući s ostalim uposlenima u društvu.

Uprava društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u pogledu upravljanja rizicima.

12.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene u tržišnim cijenama, kao što su promjene u deviznom kursu, kamatama i cijenama kapitala, koji mogu utjecati na prihod ili rashod društva, odnosno vrijednost finansijskih instrumenata. Cilj tržišnog rizika je upravljati i kontrolirati tržišni rizik unutar prihvatljivih parametara.

12.3. Valutni rizik

Društvo nije izloženo značajnim valutnim rizicima, ali svakako postoji rizik u mjeri u kojoj je Euro kao valuta za koju je vezan kurs Konvertibilne marke podložan većim ili manjim oscilacijama kursa u odnosu na druge valute.

12.4. Rizik novčanih tokova

Kamatni rizik društva nastaje kroz dugoročne financijske obaveze društva. Obaveze s varijabilnom kamatnom stopom stvaraju rizik negativnih novčanih tokova, koji se dijelom mora umanjiti kroz ukupnu vrijednost novčanih sredstava.

Društvo analizira svoj financijski položaj kroz uvođenje različitih scenarija, kao naprimjer refinanciranje, alternativne mogućnosti financiranja i slično. Na osnovu ovih scenarija se kontrolira utjecaj promjena kamatne stope na rezultat poslovanja.

12.5. Kreditni rizik

Kreditni rizik je vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u financijske plasmane, a sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti, odnosno da se uložena sredstva neće vratiti planiranom dinamikom. Kreditnim rizikom se upravlja na najvišem nivou Društva. Kreditni rizici nastaju iz polaganja novca i novčanih

ekvivalenata kod banaka, drugih depozita kod banaka i otvorenih potraživanja od kupaca. Za saradnju društvo bira banke s dobrim ugledom. Kod kupaca se procjenjuje bonitet. Pritom se u obzir uzima financijska situacija, prethodna iskustva i drugi faktori. Individualni limiti rizika se baziraju na internim i eksternim procjenama u skladu sa odlukama uprave.

Nadoknativi iznos financijske imovine predstavlja maksimum kreditne izloženosti.

12.6. Rizik nenaplativosti potraživanja

Ovaj rizik se odnosi na rizik od financijskih gubitaka, u slučaju da kupac ili ugovorna strana ne ispunjava svoje ugovorne obaveze. Rizik nastaje većinskim dijelom iz potraživanja od prodaje. Knjigovodstvena vrijednost fakturisane realizacije predstavlja maksimalnu izloženost nenaplativosti potraživanja. Rizik nenaplativosti potraživanja najvećim dijelom vezan je za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Na ovaj rizik utječu individualne karakteristike svakog kupca.

12.7. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti definira se kao opasnost od neusklađenosti dospjelosti sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u privrednim društvima, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću. Uprava društva je odgovorna za upravljanje rizikom likvidnosti. Politika za upravljanje rizikom likvidnosti društva podrazumijeva osiguranje dovoljnih likvidnih sredstava da se obaveze podmire na vrijeme, u uslovima normalnog i ubrzanog poslovanja, bez rizika nanošenja štete ugledu društva. Društvo teži da iznose novca i novčanih ekvivalenata održi na visokom nivou, da bi se očekivani odlivi po osnovu financijskih obaveza mogli izmiriti na vrijeme.

13. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

U period od 31.12.2023. godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2023. godinu, po izjavi Uprave Društva, nije bilo značajnih događaja u smislu MRS 10- Događaji nakon bilansa stanja, koji bi zahtjevali korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.

Vareš, 19.04.2024. godine

Partner u reviziji:
Ensud Beganović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

Omer Kozlić, dipl.oec.
Ovlašteni revizor



“Refin” d.o.o. Vareš
Direktor:

Amira Petrović