

NISKOGRADNJA DOO

OSNIVANJE I DJELATNOST

Niskogradnja doo je osnovana 1990, godine, a osnovnu djelatnost ove firme predstavlja izvođene građevinskih radova niskogradnje, hidrogradnje i viskogradnje. Osnivač preduzeća je godpodin l.jubomir Ćubić, koji jejedini osnivač.

Osnivanje preduzeća je registrovano Riješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj:

1-113-00 od 11.0.1990. godine.

Opšti podaci društvu

Puni naziv:	NISKOGRADNJA doo, Laktaši		
Sjedište:	Karadorđeva,63, Laktaši		
Oblik organizovanja:	Društvo sa ogrančenom odgovornošću/d.o.o.		
Matični broj:	1316435		
JIB	4401179620005		
Broj registra:	1-1133-00		
Udjeli društva i vlasnička struktura:	NISKOGRADNJA doo, Laktaši Ul. Karadorđeva 63, Laktaši	5.000,00 KM	100%
Osnivanje i registracija	Odluka o osnivanju preduzeća u privatnom vlasništvu Rješenje o registraciji	1/90 06.12.1990.	

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo se u svom poslovanju pridržava se odredaba Zakona o računovodstvu Službeni Glasnik Republike Srpske, (broj 36/09, 52/11 i 94/15) , internog pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja (MSFI), računovodstvenih načela, kao i svih drugih važećih propisa koji su imali uticaja na sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

PROCJENJIVANJE IMOVNE

NEMATERIJALNA ULAGANJA

Obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu. Početno se vrijeduju po nabavnoj vrijednosti. Ulaganja koja se odnose na softver se amortizuju u toku korisnog vijeka.

NEKRETNINE POSTOJENJA I OPREMA

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom podrazumijeva se materijalna imovina koju preduzeće koristi u svrhu proizvodnje. U momentu nabavke ova imovina vrijeduje se po nabavnoj cijeni, odnosno cijeni koštanja. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu. Nakon početnog priznavanja građevinski objekti, postrojenja, oprema vrijeduju se po sadašnjoj vrijednosti, odnosno nabavnoj vrijednosti umanjenoj za iznos obračunate amortizacije i gubitaka po obezvrijeđenja. Dodatnim ulaganjem, kojima se produžava vijek trajanja ili povećava učinak, pod uslovom da se ti mogu izmjeriti, povećava se vrijednost stalnih sredstava, kao što su troškovi adaptacije, zamjene dijelova, generalne popravke i sl. Ukoliko se dodatnim ulaganjem vrši obnavljanje, a ne produžava vijek trajanja, priznaje se rashod. Sitan inventar koji se ne klasifikuje kao stalno sredstvo iskazuje se na zalihama i otpisuje se 100% sa danom stavljanja u upotrebu na teret rashoda perioda.

AMORTIZACIJA

Izuzimajući zemljište, osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost. Amortizacija se obračunava po poreskim stopama.

ZALIHE I DATI AVANSI

Zalihe obhvataju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Cijena koštanja zaliha utvrđuje se metodom ponedrisanog prosječnog troška. Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocjeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili u cjelosti otpisuju.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Finansijska sredstva se klasifikuju u neku od sljedećih

kategorija: sredstva po fer vrijednost kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do spijeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Klasifikacija finasijskih sredstava se uvrđuje prilikom inicijalnog priznavanja.

Finasijske obaveze uključuju dugoročne finasijske obaveze, kratkoročne obaveze, obaveze iz polovanja i ostale finasijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finasijska sredstva ili finasijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog preioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finasijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finasijskog sredstva ili finasijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i oštala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrijednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrijednosti po osnovu obezvrijeđenja. Prihod od kamate se priznaje prijenom metoda efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finasijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja se procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finasijskog sredstva ili grupe finasijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrijeđenje finasijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finasijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Umanjenja vrijednosti finasijskih sredstava

Obezvrijeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća do datuma dopijeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao i ostali prihod.

Ostale finasijske obaveze

Ostale finasijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za transakcije.

Nakon, početnog priznavanja, ostale finasijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilanu uspjeha obračunskog perioda.

POREZ NA DOBITAK

Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu uključuje se dobitak prikazan u zvaničnom bilansu. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u republici sSrpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Takođe, obavezno je da se od bruto plata zaposlenih obustave doprinosi i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

SREDSTVA KALIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMJENJENA ZA PRODAJU

Satna sredstva i sredstva namjenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji su kvalifikovani kao sredstva namjenjena za prodaju.

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finasijskih prihoda a negative na teret finasijskih rashoda. Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćen porez na dodatu vrijednost nije kompeziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

KRATKORČNI FINANSIJSKIH PLASMANI

Svrstavaju se kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima. Vrijednuju se po nominalnoj vrijednosti.

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na poziciji vremenskih razgraničenja iskazuju se obračunati, a do kraja obračunskog perioda neuplaćeni prihodi, unaprijed plaćeni troškovi, i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

PROCJENJIVANJE PASIVE

KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne reserve, revalorizacije rezervi i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređenje dobitke i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapitalni gubitak se unose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

REZERVISANJA

Predstavljaju obaveze za pokrivenje troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim periodima. Odnose se na: rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju: obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročne kredite u zemlji, dugoročne kredite u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

Obuhvataju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveza za učešće u dobitku i obaveza za porez na dodatnu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u nesiplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunati porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenzovan sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od strane dobavljača po osnovu uvoza i koji nije plaćen fiskusu.

TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćen porez na dobit.

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine uaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni troškovi nabavke, odliženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobit i MRS 12-Porez na dobitak a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

PRIHODI I RASHODI

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- Prihodi od prodaje robe kupcima u zemlji i inostranstvu, i povezanim pravnim licima
- Prihodi od prodaje učinaka kupcima u zemlji i inostranstvu, i povezanim pravnim licima
- Prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznau se po cijeni koštanja
- Prihodi od premija, subvencija, dotacija, i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se naviše za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i naniže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine:

- Nabavna vrijednost prodane robe
- Troškovi materijala za izradu
- Troškovi ostalog materijala
- Troškovi goriva i energije
- Troškovi brut zarada, naknade zarada
- Troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, rezervisanja
- Nematerijali troškovi porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.
- Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finasijski prihodi:

- Prihodi od povezanih pravnih lica,
- Prihodi od kamata,
- pozitivane kursne razlike,
- prihodi od učešća u odbitku od zajedničkih ulaganja i ostali finasijski prihodi.

Finasijski rashodi:

- finasijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima
- rashodi po osnovu kamata
- negativne kursne razlike, ostali finasijski rashodi.

Datum: 31.12.2022.



ANALIZA OSTVARENOG FINANSIJSKOG REZULTATA

Društvo je u posmatranoj poslovnoj 2022. godini ostvarilo pozitivan finansijski rezultat uz neto dobitak od 302.500 KM, nastao kao rezultat razlike između ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 28.596.223 KM, ukupno ostvarenog rashoda u iznosu od 28.199.061 KM i tekućeg i odloženog poreza na dobit 94.611 KM:

Pregled osnovnih pozicija iz bilansa uspjeha 2022. godinu sa uporednim podacima za 2021. godinu dat je u tabeli koja slijedi:

Bilans uspjeha

R.br.	Opis	2022.	2021.	ostv. 22/21
1	Poslovni prihodi	27.712.914	35.743.576	77,53
	Prihodi od prodaje roba	1.223.073	241.806	505,81
	Prihodi od prodaje proizvoda	966.158	31.609.989	3,06
	Prihodi od pruženih usluga	22.801.852	0	0,00
	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	2.676.832	3.793.735	70,56
	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	5.953	0	0,00
	Ostali poslovni prihodi	50.952	98.046	51,97
2	Poslovni rashodi	25.830.764	33.917.058	76,16
	Nabavna vrijednost prodate robe	1.081.629	180.254	600,06
	Troškovi materijala	11.023.263	9.724.431	113,36
	Troškovi goriva i energije	4.684.067	3.179.865	147,30
	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	3.966.142	4.686.976	84,62
	Troškovi proizvodnih usluga	2.215.545	12.654.775	17,51
	Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.262.738	1.686.804	74,86
	Nematerijalni troškovi	1.430.358	1.519.443	94,14
	Troškovi poreza	163.405	280.192	58,32
	Troškovi doprinosa	3.617	4.318	83,77
3	Poslovni dobitak	1.882.150	1.826.518	103,05
	Finansijski prihodi	18.461	1.542.044	0,12
	Finansijski rashodi	2.158.823	2.823.423	76,46
4	Dobitak redovne aktivnosti	-258.212	545.139	-47,37
	Ostali prihodi	864.848	1.561.918	55,37
	Ostali rashodi	209.474	840.616	24,92
	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		125.382	0,00
	Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika		162.180	0,00
5	Dobitak	397.162	978.879	40,57
	Tekući i odloženi porezi dobit	94.662	596.771	15,86
6	Neto dobitak	302.500	382.108	79,17

Mjerodavni prihodi od prodaje robe iz 2022. godine utvrđeni u iznosu od 1.223.073 KM što je za znatno više u odnosu na 2021. godinu.

Prihod od prodaje proizvoda u iznosu od 966.158 KM što je 96,94% manje u odnosu na 2021. godinu iz razloga promjene kontnog okvira u 2022. Tako, stoji prihodi od pruženih usluga u 2022. godini iznose 22.801.852 KM, kojih nema 2021. godini iz razlog što su sadržani u prihodima ostvarenih od proizvodnje i prodaje učinaka.

Troškovi materijala i ostali poslovni rashodi koji učestvuju u stvaranju učinaka su bili veći u odnosu na prethodnu 2021. godinu za 13,36%, zbog povećanja cijena materijala na svjetskom tržištu, zatim je došlo do smanjenja troškova proizvodnih usluga koji su se smanjili za 82,49% u odnosu na 2021. godinu.

Finansijski prihodi u iznosu 18.461 KM su znatno manji u odnosu na 2021. godinu, a finansijski prihodi predstavljaju prihode od kamata.

Finansijski rashodi u iznosu od 2.1568.823 KM su manji za 23.54 % u odnosu na 2021. godinu jer je došlo do smanjenja rashoda kamata kao i ostalih finansijskih rashoda, rashodi od kamata su manji za 34,54% u odnosu na 2021. godinu.

Ostali prihodi su skoro duplo manji u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2021. godini ostvareni veći prihodi od prodaje materijala i ostali dobici u odnosu na 2022. godinu.

Ostali rashodi u iznosu od 209.474 KM su manji u odnosu na 2021. godinu. Najveću stavku u ostalim rashodima 2022. godine predstavljaju rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i opisa potraživanja.

Pregled ostalih prihoda

Vrsta	2022.	2021.	Indeks
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	248.951	187.019	133
Dobici po osnovu prodaje materijala	146.882	739.140	20
Viškovi, izuzimajući viškovi zaliha učinaka	5.151	569	905
Ostali prihodi dobici	463.864	635.190	73
Ukupno:	864.848	1.561.918	1.131

Pregled ostalih rashoda

Vrsta	2022.	2021.	Index
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	139.746	0
Gubici po osnovu prodaje materijala	0	0	0
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha	106	2.696	4
Ostali rashodi i gubici	209.368	698.174	30
Ukupno:	209.474	840.616	34

FINANSIJSKI POLOŽAJ DRUŠTVA

Pregled aktive i pasive

AKTIVA	iznosi	%	PASIVA	IZNOSI	%
Stalna imovina	38.383.769,00	40,24	Kapital	22.859.923	23,97
			rezervisanja	1.433.352	1,50
Tekuća imovina	57.001.978,00	59,76	Obaveze	62.403.912	65,42
			PVR	8.688.560	9,11
Ukupno:	95.385.747	100	Ukupno:	95.385.747	100,00

Struktura ukupnih sredstava preduzeća:

SREDSTVA	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
stalna sredstva	38.383.769	40,24	54.696.486	60,61
tekuća sredstva	57.001.978	59,76	35.546.942	39,39
UKUPNO	95.385.747	100,00	90.243.428	100

57.001.978

35.546.942

160,3569106

STALNA IMOVINA

U strukturi stalne imovine najveće učešće imaju nekretnine, postrojenja, oprema, investicione nekretnine 42,25 % i dugoročni finansijski plasmani 49,30 %.

Struktura stalnih sredstava:

SREDSTVA	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
nematerijala ulaganja	104.753	0,27	103.769	0,19
Nekretnine, postrojenja, oprema i	16.217.081	42,25	17.091.738	31,25
Investicione nekretnine	3.138.937	8,18	17.971.610	32,86
dugoročni finansijski plasmani	18.922.998	49,30	19.529.369	35,70
UKUPNO	38.383.769	100	54.696.486	100,00

TEKUĆA IMOVINA

Ukupna tekuća imovina Društva na dan 31.12.2022. godine iznosila 57.001.978,00KM, što je čini 39,64 % većom od tekuće imovine 2021. godine.

Struktura tekućih sredstava:

SREDSTVA	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	13.004.263	22,81	10.346.063	29,11
kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina. AVR	43.997.715	77,19	25.200.879	70,89
UKUPNO	57.001.978	100	35.546.942	100

ZALIHE

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, robe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja utvrđena su izvještajima popisne Komisije sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Dati avansi se odnose na uplate kao uslov za rad i buduću isporuku od strane određenih dobavljača.

Pregled zaliha

ZALIHE	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
zalihe materijala	1.769.313	13,61	1.833.265	17,72
zalihe nedovršene proizvodnje	10.202.981	78,46	7.047.443	68,12
zalihe gotovih proizvoda		0,00	0	0,00
zalihe roba	5.347	0,04	18.918	0,18
stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja	420.526	3,23	477.332	4,61
dati avansi	606.096	4,66	969.105	9,37
UKUPNO	13.004.263	100	10.346.063	100,00

POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja su potraživanja od kupaca proistekla iz redovne poslovne djelatnosti po osnovu prodaje učinaka i roba, priznata u skladu sa primjenjenim računovodstvenim politikama, praksama, MRS i dr.zakonskim propisima. Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na kratkoročni kredit povezanim licima. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost se odnose na potraživanje nastala na osnovu više plaćenog poreza na dodatu vrijednost: Aktivna vremenska razgraničenja se odnose najvećim dijelom na primljene avanse.

Pregled kratkoročnih potraživanja:

POTRAŽIVANJA	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
kratkoročna potraživanja	27.620.112	84,08	14.567.950	81,17
kratkoročni finansijski plasmani	4.896.922	14,91	2.764.309	15,40
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	45.052	0,14	85.479	0,48
dodatnu vrijednost	287.258	0,87	529.644	2,95
UKUPNO	32.849.344	100	17.947.382	100

GOTOVINSKI EKVIVALENTI - GOTOVINA

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pregled aktivnih vremenskih razgraničenja

BUDUĆE NABAVKE BEZ PDV-a ISKAZANA NA AV.FAKTURAMA	2.020.710,00
BUDUĆE ISPORUKE SA PDV-om ISKAZANA NA AV.FAKTURAMA	4.925.804,00
OSTALA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	4.201.856,00
UKUPNO:	11.148.370,00

KAPITAL

Struktura vlastitih izvora sredstava

IZVORI	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
osnovni kapital	5.000	0,02	5.000	0,02
rezerve	500	0,00	500	0,00
neraspoređena dobit	22.854.423	99,98	26.051.922	99,98
UKUPNO	22.859.923	100	26.057.422	100

U odnosu na 2021. godinu jedina promjena u strukturi vlastitih izvora je bila na stavci neraspoređene dobiti koja se smanjila zbog isplate dividende u poslovnoj 2022. godini.

REZERVISANJA

Struktura dugoročnih rezervisanja:

REZERVISANJA	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0,00	0	0,00
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	233.788	16,31	223.328	15,70
ostala dugoročna rezervisanja	1.199.564	83,69	1.199.564	84,30
UKUPNO	1.433.352	100	1.422.892	100

OBAVEZE

Struktura obaveza

OBAVEZE	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
dugoročne obaveze	23.260.107	32,72	16.826.519	26,81
kratkoročne obaveze	47.832.365	67,28	45.936.595	73,19
UKUPNO	71.092.472	100	62.763.114	100

Dugoročne obaveze u odnosu na 2021. godinu su veće za 38,23 %, što se u pregledu dugoročnih obaveza može vidjeti. Došlo je do smanjenja obaveza prema povezanim pravnim licima ali i do povećanja dugoročnih kredita. Obaveze prema finansijskom lizingu su se povećale 8 %. Kratkoročne obaveze 2022. godine su u odnosu na predhodnu godinu u ukupnom iznosu su veće za 5% što se može vidjeti na dolje prikazanom pregledu.

Pregled dugoročnih obaveza:

OBAVEZE	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
Obaveze prema povezanim pravnim licima	481.315	2,07	3.095.808	18,398
dugoročni krediti	12.370.399	53,18	13.501.055	80,237
obaveze po emitovanim dužničkim	10.162.375	43,69	0	0,000
obaveze po finansijskom lizingu	246.018	1,06	229.656	1,365
UKUPNO	23.260.107	100	16.826.519	100

Pregled kratkoročnih obaveza:

OBAVEZE	31.12.2022.	%	31.12.2021.	%
kratkoročni krediti	12.456.853	58,91	11.104.847	27,19
obaveze iz poslovanja	1.998.012	9,45	23.118.177	56,60
obaveze iz specifičnih poslovanja	3.040.134	14,38	4.800.525	11,75
obaveze za zarade i naknade	1.316.823	6,23	478.383	1,17
druge obaveze	458.253	2,17	561.991	1,38
dodatnu vrijednost obaveze za ostale poreze, doprinose i	557.726	2,64	74.449	0,18
obaveze za porez na dobitak	682.150	3,23	112.796	0,28
ostale poreske obaveze	633.854	3,00	596.770	1,46
obaveze		0,00	0	0,00
UKUPNO	21.143.805	100	40.847.938	100

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 8.688.561KM sadrže vrijednost budućih nabavki sa PDV-om od strane dobavljača u iznosu 3.829.344 KM, vrijednost budućih isporuka sa PDV-om ispostavljenih kupcu od 4.422.455 KM i unaprijed obračunate rashode perioda u iznosu od 436.762 KM koji se odnose na obaveze po Rješenjima Poreske Uprave RS i Rješenja UIO.

Pregled pasivnih vremenskih razgraničenja

UNAPRIJED OBRAČUNATI RASHODI PERIODA	4.422.455
OBRAČUNATI PRIHODI BUDUĆEG PERIODA	3.829.344
OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	436.762
UKUPNO:	8.688.561

POVEZANA LICA

Povezana lica su "Nova DIPO" d.o.o. Podgradci, "Relaks" a.d. Banja Luka, "Rotas" a.d. Banja Luka i "GIK Intergradnja Banat Group" Zrenjanin

Struktura vlasništva u povezanim pravnim licima:

31.12.2022.

POVEZANA PRAVNA LICA	% VLASNIŠTVA
Nova DIPO doo G Podgradci	3.050.000
GIK Intergradnja Banat Group doo Zrenjanin	2.434.617
	5.484.617

Kratkoročni plasmani povezanim licima na dan 31.12.2022. godine:

31.12.2022.

Nova DI Vrbas doo	4.896.923
Relax ad	0
Rotas ad banja Luka	0
GIK Intergradnja Banat Group doo Zrenjanin	0
	4.896.923

Dugoročni plasmani povezanim licima na dan 31.12.2022. godine:

31.12.2022.

Nova DI Vrbas doo Banja Luka	10.171.349,00
Relax ad	274.095,00
Rotas ad banja Luka	234.720,00
GIK Intergradnja Banat Group doo Zrenjanin	2.545.663,00
	13.225.827

Potraživanja od povezanih pravnih lica za preuzete obaveze na dan 31.12.2022. godin (Ug.o jemstvu, kompenzacija, cesije, UG.o preuzimanju duga)

31.12.2022.

Nova DI Vrbas doo Banja Luka	7.740.407
Nova DIPO doo G Podgradci	0
Relax ad	0
Rotas ad banja Luka	0
	7.740.407

Kod povezanih lica je došlo do preknjižavanja finansijskih plasmana sa pozicija kratkoročnih na pozicije finansijskih plasmana.

Potraživanja od povezanih pravnih lica na dan 31.12.2022. godine:

31.12.2022.

Nova DI Vrbas doo Banja Luka	550.839
Nova DIPO doo G Podgradci	0
Relax ad	0
Rotas ad banja Luka	0
	550.839

Obaveze prema povezanim pravnim licima - dugoročne na dan 31.12.2022. godine:

31.12.2022.

Nova DIPO doo G Podgradci	481.315
	481.315

Obaveze prema povezanim pravnim licima na dan :

31.12.2022.

Nova DIPO G.Podgraci	
Nova DI Vrbas doo Banja Luka	
Relax doo Banja Luka	
Rotas as Banja Luka	16.391,00
	16.391,00

Direktor
Niskogradnja d.o.o. Laktaši

Ljubomir Čubić

