



FINACO-R

Revizija, računovodstvo i ostale
financijske usluge

18.05.2023

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA ČAPLJINA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ZA 2022. GODINU

"BREGAVA" d.d. Čapljina

SADRŽAJ

	<i>Strana</i>
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
BILANCA USPJEHA.....	7
BILANCA STANJA–aktiva.....	9
BILANCA STANJA–pasiva.....	10
IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA.....	11
IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU.....	12
BILJEŠKE UZ IZVJEŠĆE.....	13
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	13
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	14

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Temeljem odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde tako da daju istinitu i ispravnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Pri sastavljanju tih financijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- kako su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- kako su prosuđivanja i procjene razumne i oprezne;
- kako su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u financijskim izvještajima; i
- kako su financijski izvještaji pripremljeni primjenom načela nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH/FBiH. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera na sprječavanju i otkrivanju pronevjera i ostalih nezakonitih radnji.

Čapljina, 12.svibnja.2023. godine

BREGAVA d.d.
Braće Radića bb
Čapljina

Direktor društva

Marija Knežević



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji godišnjih financijskih izveštaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izveštaja BREGAVA d.d. Čapljinar (Društvo), koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju na kraju perioda (Bilanca stanja) na dan 31.12.2022. godine, izveštaj o ukupnom rezultatu (Bilanca uspjeha), Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama u kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine te bilješke uz financijske izveštaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izveštaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31.12.2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima financijskog izveštavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izveštaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izveštaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izveštajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izveštaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izveštajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoje značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje.

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFlima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje 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. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem u vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora

na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje kao dokaz da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i komuniciramo s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizorska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili dugi propisi sprječavaju njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo da pitanje ne treba objaviti u našem revizorskom izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog premašile dobrobit javnog interesa od takvog objavljivanja.

Mostar, 12.05.2023.godine

Ovlašteni revizor

Direktor

Draženka Ivanković

Mirela Damjanović



d.o.o. Mostar
FINACO - R

BILANCA USPJEHA**u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine**

OPIS		Bilješka	2022.	U KM 2021.
BILANCA USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	3	744,075	736,946
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		52,754	-
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		691,321	736,946
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inozemnom tržištu		-	-
B.	Ostali prihodi i dobici		-	128
1.	Dobici od dugoročne nefinancijske imovine		-	128
2.	Dobici od financijske imovine		-	-
3.	Neto otpuštanja rezerviranja		-	-
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		-	-
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		-	-
6.	Viškovi ostala pozitivna usklađenja zaliha		-	-
7.	Prihodi od dividendi		-	-
8.	Udio u dobiti pridruženstva i zajed.poduhvata primjenom metode udjela		-	-
9.	Financijski prihodi		-	-
10.	Ostali prihodi i dobici		-	-
C.	Ukupno prihodi		744,075	737,074
D.	Poslovni rashodi	4	714,770	710,452
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		-	-
2.	Promjene u zalihama got.proizvoda, polupr.i proiz.u tijeku, neto		-	-
3.	Troškovi sirovina i materijala		2,948	1,849
4.	Troškovi energije i goriva		17,222	12,947
5.	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja		102,697	99,877
6.	Amortizacija		512,864	540,228
7.	Troškovi primljenih usluga		52,310	44,382
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		26,729	11,169
E.	Ostali rashodi i gubici	5	4,867	1,858
1.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine		-	-
2.	Gubici od financijske imovine		238	-
3.	Troškovi rezerviranja, neto		-	-
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		-	-
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		-	-
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		-	-
7.	Udio u gubitku pridruž.dr.i zajed.poduhvata prim.metode udjela		-	-
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		-	-
9.	Financijski rashodi		4,629	1,858
10.	Ostali rashodi i gubici		-	-

BILANCA USPJEHA (NASTAVAK)
u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine

OPIS	Bilješka	U KM	
		2022.	2021.
F. Ukupno rashodi		719,637	712,310
G. Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		24,438	24,764
H. Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	-
I. Porez na dobit	6	2,907	2,478
J. Dobit iz redovnog poslovanja		21,531	22,286
K. Gubitak iz redovnog poslovanja		-	-
L. Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		-	-
M. Dobit	7	21,531	22,286
N. Gubitak		-	-
O. Ostali ukupni rezultat		-	-
P. UKUPNI REZULTAT		21,531	22,286
a) Vlasnicima matičnog društva		21,531	22,286

BILANCA STANJA – aktiva na dan 31.12.2022. godine

	POZICIJA	Bilješka	2022.	KM 2021.
IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina	8	7,308,342	7,701,525
1	Nekretnine, postrojenja i oprema		1,329,458	1,974,045
1.1.	Zemljište		998,207	998,207
1.2.	Građevinski objekti		208,528	873,520
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		122,723	102,318
1.4.	Transportna sredstva		-	-
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		-	-
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		-	-
2.	Imovina s pravom korištenja		-	-
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		5,866,873	5,615,469
4.	Nematerijalna imovina		-	-
5.	Biološka imovina		-	-
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		-	-
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		112,011	112,011
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		-	-
9.	Goodwill		-	-
10.	Financijska imovina po fer vrijed.kroz ostali ukupni rezultat		-	-
11.	Financijska imovina po amortizovanom trošku		-	-
12.	Potraživanja po financijskim najmovima		-	-
13.	Ostala imovina i potraživanja		-	-
B.	Odgođena porezna imovina		-	-
C.	Kratkoročna imovina	9	2,555,691	2,204,146
1.	Zalihe		-	7,451
	Dugoročna imovina namij.prođaji i imov.posl.koje se			
2.	obustavlja		-	-
3.	Ugovorna imovina		-	-
4.	Potraživanja od kupaca		196,113	246,282
5.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		-	-
6.	Potraživanja po financijskim najmovima		-	-
	Financijska imovina po fer vrij.kroz izvještaj o dobiti ili			
7.	gubitku		-	-
8.	Derivatni financijski instrumenti		-	-
9.	Novac i novčani ekvivalenti		2,304,266	1,942,473
10.	Akontacija poreza na dobit		-	-
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		55,312	7,940
D.	UKUPNA IMOVINA		9,864,033	9,905,671
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-
F.	UKUPNA IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		9,864,033	9,905,671

BILANCA STANJA – pasiva na dan 31.12.2022. godine

		U KM	
POZICIJA	Bilješka	2022.	2021.
KAPITAL			
1. Vlasnički kapital		8,912,186	8,912,186
2. Dionička premija		-	-
3. Rezerve		67,339	67,339
4. Revalorizacione rezerve		574,379	574,379
5. Dobit		21,531	22,286
Akumulirana neraspoređena dobit iz prethodnog			
5.1. razdoblja		-	-
5.2. Dobit tekućeg razdoblja		21,531	22,286
6. Gubitak		(21,033)	(43,319)
7. Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		9,554,402	9,532,871
8. Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		-	-
A. UKUPNO KAPITAL	10	9,554,402	9,532,871
B. Dugoročne obveze	11	279,272	279,272
C. Odgođene porezne obveze		-	-
D. Kratkoročne obveze	11	30,359	93,528
1. Financijske obveze po amortizovanm trošku		11,866	78,818
1.1. Obveze prema dobavljačima		4,666	78,518
1.2. Ugovorne obveze		7,200	-
1.3. Obveze po uzetim kreditima		-	-
1.4. Obveze po osnovu najmov		-	-
1.5. Obveze po izdatim dužničkim instrumentima		-	-
1.6. Obveze za ostale poreze i druge dažbine		-	300
Financijske obveze po fer vrijednosti kroz bilancu			
2. uspjeha		-	-
3. Derivatni financijski instrumenti		-	-
4. Odgođeni prihod		-	-
5. Rezerviranja		-	-
6. Obveze za porez na dobit		746	2,478
7. Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		17,747	12,232
E. UKUPNO OBVEZE		309,631	372,800
F. UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		9,864,033	9,905,671
G. VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-
UKUPNO KAPITAL,OBVEZE I VANBILANSNA			
H. EVIDENCIJA		9,864,033	9,905,671

IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine

OPIS		Tekuća godina	Prethodna godina
1.	GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1.1.	Dobit (gubitak) za period	21,531	22,286
1.2.	Usklađivanja:		
1.2.1.	Amortizacija	512,864	540,228
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	-	(128)
1.2.3.	Prihodi od kamata i financijskog najma priznati u bilanci uspjeha	-	-
1.2.4.	Financijski rashodi priznati u bilanci uspjeha	4,629	-
1.3.	Promijene u obrtnom kapitalu		
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	7,451	(7,451)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	50,169	(42,310)
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(47,372)	-
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	-	-
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima	45,829	59,121
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) drugi obveza	(120,827)	(6,741)
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obveza	7,200	-
1.4.	Plaćeni porez na dobit	-	-
A.	Neto gotovinski tijek koji je generisan /(korišten) u posl.akt.	481,474	565,005
2.	GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
2.1.	Odljevi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(80,766)	(91,360)
2.2.	Odljevi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina	(38,915)	-
B.	Neto gotovinski tijek koji je generisan /(korišten) u ulaga.akt.	(119,681)	(91,360)
3.	GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
3.1.	Prilivi od uzetih kredita	2,900,000	-
3.2.	Otplata glavnice uzetih kredita	(2,900,000)	-
3.3.	Ostali prilivi iz financijskih aktivnosti	-	428
3.4.	Ostali odlivi iz financijskih aktivnosti	-	(301)
C.	Neto gotovinski tijek koji je generisan /(korišten) u financ.aktiv.	-	127
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOT. EKVIV.	361,793	473,772
5.	GOTOVINE I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	1,942,473	1,468,701
6.	GOTOVINE I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	2,304,266	1,942,473

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU

za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

VRSTE PROMJENA NA KAPITALU							
		Dionički kapital i drugi oblici temeljnog kapitala	Revalorizacije rezerve	Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNI KAPITAL
1. Stanje na dan 31/12/2020. godine		8,912,186	574,379	-	67,339	(43,319)	9,510,585
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama		-	-	-	-	-	-
3. Učinci ispravaka pogrešaka		-	-	-	-	-	-
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. god. odnosno 01.01.2021.g.		8,912,186	574,379	-	67,339	(43,319)	9,510,585
5. Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-	-
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-	-	-	-	-
7. Tečajne razlike nastale provođenjem financijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije		-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha		-	-	-	-	22,286	22,286
9. Neto dobiti /gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu		-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitaka		-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31/12/2021. godine		8,912,186	574,379	-	67,339	(21,033)	9,532,871
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-	-	-	-	-
14. Učinci ispravaka pogrešaka		-	-	-	-	-	-
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021. god. odnosno 01.01.2022.g.		8,912,186	574,379	-	67,339	(21,033)	9,532,871
16. Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-	-
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-	-	-	-	-
18. Tečajne razlike nastale provođenjem financijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije		-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha		-	-	-	-	21,531	21,531
20. Neto dobiti /gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu		-	-	-	-	-	-
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitaka		-	-	-	-	-	-
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31/12/2022. godine		8,912,186	574,379	-	67,339	(498)	9,554,402

BILJEŠKE UZ IZVJEŠĆE

1– PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH Društvo se smatra poduzećem koji ima javnu odgovornost te je obvezno izvršiti reviziju finansijskih izvješća.

1.2. Dokumentacija revizije su finansijska izvješća Društva (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvješće o gotovinskim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilanca, popisne liste, Odluke tjela upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvješća, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.3. Finansijsko knjigovodstvo evidentira se programom za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi interno, odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.4. Interna kontrola nije organizirana kao poseban organizacijski dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

1.5. Računovodstvena evidencija bazirana je sljedećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja*

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvenim politikama koji je usvojen od strane uprave društva.

2- OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»BREGAVA« d.d. Čapljina upisana je u Sudski registar kod Višeg suda u Mostaru Rješenjem br.Tt-124/02 od 30.05.2002. godine MRB 1-283.

/Rješenjem Županijskog suda u Mostaru br.Tt-124/02 od 30 05 2002 godine a temeljem pravomoćnog rješenja Agencije za privatizaciju Hercegovačko-neretvanske županije br. 16-390/01 od 05.07.2001 godine (pravomoćno 28.07.2001. godine) i odluke Skupštine društva izvršen je upis u sudski registar usklađivanja sa Zakonom o gospodarskim društvima, izmjena oblika društva iz d.o.o. u d.d., upis privatizacije dijela državnog kapitala, upis temeljnog-dioničkog kapitala, izmjene tvrtke i upis uprave društva. Ranija tvrtka subjekta upisa glasila je: »BREGAVA« PODUZEĆE ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO d.o.o. Čapljina./

Rješelj Općinskog suda u Mostaru br.Tt-O-761/12 od 31.09.2012..godine upisani su podaci oo usklađivanju djelatnosti društva u unutarnjem prometu sa KD u BiH.

Sjedište Društva je na adresi Braće Radića bb.

Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi KM 8.912.186.

Osnovna djelatnost Društva je iznajmljivanje vlastitih nekretnina.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo 2 zaposlena djelatnika (31. prosinca 2021. godine 2 zaposlenih).

Tijela Društva su:

- Skupština,
- Nadzorni odbor: ((predsjednik (Iva Ivanković), članovi (Branislav Bakalar i Ivan Knežević)),
- Uprava (direktor Društva: Marija Knežević), i
- Odbor za reviziju

▪Nadzorni odbor:

1. Iva Ivanković, predsjednik
2. Branislav Bakalar, član
3. Ivan Knežević, član

▪Uprava-Marija Knežević, bez ograničanje ovlaštenja

▪Odbor za reviziju: Ivanka Zovko, Zdenka Marić i Magdalena Borovac

Identifikacijski broj Društva je: 4227271240001

PDV broj Društva: 227271240001

Djelatnosti društva su slijedeće:

68.20 Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)

DJELATNOSTI U UNUTARNJEM POSLOVANJU iz registracije

Šifra	Naziv
10.39	Ostala prerada i konzervisanje voća i povrća
11.01	Destiliranje, predistilliranje i mješanje alkoholnih pića
11.02	Proizvodnja vina od grožđa
45.11	Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije
45.19	Trgovina ostalim motornim vozilima
45.20	Održavanje i popravak motornih vozila
45.31	Trgovina na veliko dijelovima i priborom za motorna vozila
45.32	Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila
45.40	Trgovina motociklima, dijelovima i priborom za motocikle te održavanje i popravak motocikla
46.11	Posredovanje u trgovini poljoprivrednim sirovinama, živim životinjama, tekstilnim sirovinama i poluproizvodima
46.12	Posredovanje u trgovini gorivima, rudama, metalima i industrijskim hemikalijama
46.13	Posredovanje u trgovini drvenom građom i građevnim materijalom
46.14	Posredovanje u trgovini mašinama, industrijskom opremom, brodovima i avionima
46.15	Posredovanje u trgovini namještajem, proizvodima za domaćinstvo i željeznom robom
46.16	Posredovanje u trgovini tekstilom, odjećom, krznom, obućom i kožnim proizvodima
46.17	Posredovanje u trgovini hranom, pićima i duhanom
46.18	Posredovanje u trgovini specijaliziranoj za određene proizvode ili grupe ostalih proizvoda
46.19	Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima
46.21	Trgovina na veliko žitaricama, sirovim duhanom, sjemenjem i hranom za životinje
46.22	Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama
46.23	Trgovina na veliko živim životinjama
46.24	Trgovina na veliko sirovim, stavljenim i dvojenim kolama
46.31	Trgovina na veliko voćem i povrćem
46.32	Trgovina na veliko mesom i mesnim proizvodima
46.33	Trgovina na veliko mlijekom, mliječnim proizvodima, jajima, jestivim uljima i mastima
46.34	Trgovina na veliko pićima
46.35	Trgovina na veliko duhanskim proizvodima
46.36	Trgovina na veliko šećerom, dokoladom i slatkima
46.37	Trgovina na veliko kofinom, čajem, kakaom i zacinima
46.38	Trgovina na veliko ostalom hranom, uključujući ribe, ljuskare i mekušce
46.39	Nespecijalizirana trgovina na veliko hranom, pićima i duhanskim proizvodima
46.41	Trgovina na veliko tekstilom
46.42	Trgovina na veliko odjećom i obućom
46.43	Trgovina na veliko električnim aparatima za domaćinstvo
46.44	Trgovina na veliko porculanom, proizvodima od stakla i sredstvima za čišćenje
46.45	Trgovina na veliko parfemima i kozmetikom
46.47	Trgovina na veliko namještajem, tepisima i opremom za rasvjetu
46.48	Trgovina na veliko satovima i nakitom
46.49	Trgovina na veliko ostalim proizvodima za domaćinstvo
46.51	Trgovina na veliko radunarima, perifernom opremom i softverom
46.52	Trgovina na veliko električnim i telekomunikacijskim dijelovima i opremom
46.61	Trgovina na veliko poljoprivrednim mašinama, opremom i priborom
46.62	Trgovina na veliko alatnim mašinama
46.63	Trgovina na veliko mašinama za rudarstvo i građevinarstvo
46.64	Trgovina na veliko mašinama za tekstilnu industriju te mašinama za livanje i pletenje
46.65	Trgovina na veliko kancelarijskim namještajem
46.66	Trgovina na veliko ostalim kancelarijskim mašinama i opremom
46.69	Trgovina na veliko ostalim mašinama i opremom
46.71	Trgovina na veliko krutim, tečnim i plinovitim gorivima i srodnim proizvodima
46.72	Trgovina na veliko metalima i metalnim rudama

DJELATNOSTI U UNUTARNJEM POSLOVANJU iz registracije-nastavak

46.73	Trgovina na veliko drvom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
46.74	Trgovina na veliko metalnom robom, instalacijskim materijalom, uređajima i opremom za vodovod i grijanje
46.75	Trgovina na veliko hemijskim proizvodima
46.76	Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima
46.77	Trgovina na veliko ostacima i otpacima
46.90	Nespecijalizirana trgovina na veliko
47.11	Trgovina namutot'n"pt"iliziranimprodavnicamapreteZnohronom'pidimaiduhanskim oroizvodima
47.19	Ostala trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama
47.21	Trgovina na malo vodom i povreem u specijaliziranim prodavnicama
47.22	Trgovina na malo *t'o* i mesnim proizvodima u specijaliziranim prodavnicama
47.23	Trgovina na malo tiUuma, tjrrsta'imu i mekuBcima u specijaliziranim prodavnicama
47.24	Trgovina na malo rr5'uorn, p-izvodima od brasna, toturi*u i slatkisima u specijaliziranim prodavnicama
47.25	i*i;;; malo picima u specijaliziranim prodavnicama
47.26	Trgovina na malo duhanskim proizvodima u specijaliziranim prodavnicama
17.29	Ostalatrgovin",u.n",,"*u*enimproizvodimauspecijaliziran
47.30	Trgovina na malo motornim gorivom u specijaliziranim prodavaonicama
47.41	Trgovina na malo računarima, perifernim jedinicama i softverom u specijaliziranim prodavaonicama
47.42	Trgovina na malo telekomunikacijskom opremom u specijaliziranim prodavaonicama
47.43	Trgovina na malo audio i video opremom u specijaliziranim prodavaonicama
47.51	Trgovina na malo tekstilom u specijaliziranim prodavaonicama
47.52	Trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom u specijaliziranim prodavaonicama
47.53	Trgovina na malo tepisima i prostiračima za pod, zidnim i podnim oblogama u specijaliziranim prodavaonicama
47.54	Trgovina na malo električnim aparatima za domaćinstvo u specijaliziranim prodavaonicama
47.59	Trgovina na malo namještajem, opremom za rasvjetu i ostalim proizvodima za domaćinstvo u specijaliziranim prodavnicama
47.63	Trgovina na malo muzičkim i video zapisima u specijaliziranim prodavaonicama
47.64	Trgovina na malo sportskom opremom u specijaliziranim prodavaonicama
47.65	Trgovina na malo igrama i igračkama u specijaliziranim prodavaonicama
47.71	Trgovina na malo odjećom u specijaliziranim prodavaonicama
47.72	Trgovina na malo obućom proizvodima od kože u specijaliziranim prodavaonicama
47.75	Trgovina na malo kozmetičkim i toaletnim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama
47.76	Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, gnojivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijaliziranim prodavaonicama
47.77	Trgovina na malo 'uto'l-ui'ukitom u specijaliziranim prodavnicama
47.78	Ostala trgovina na malo novom robom u specijaliziranim
47.79	Trgovina na malo rabljenom robom u specijaliziranim prodavnicama
47.81	Trgovinanamalah,u,,o.n.pidimaiduhanskimproizvodimanaStandovimaiffZni
47.82	Trgovina na malo tekstilom' odjedom i obudom na Standovim
47.89	Trgovina na malo ostalom robom na Standovima i ffZnicama
47.91	Trgovina na malo putem pošte ili interneta
47.99	Ostala trgovina na malo izvan prodavnica, štandova i tržnica
49.10	Zeljezni(kiprij evoz putnika' međugradski
49.20	Zell eznit:ki Prij evo z robe
49.31	Gradski i prigradski kopneni prdevoz putnika
49.32	Taksi sluZba
49.39	Ostali kopneni prijevoz putnika' d' n'
49.41	Cestovni prijevoz robe
49.42	Usluge preseljenja
52.10	Skladištenje robe
52.21	Uslužne djelatnosti u vezi sa kopnenim prijevozom
55.10	Hoteli i slidan smještaj
55.20	Odmarališta i slidni objekti zahati odmor
55.30	KamPovi i Prostori za kamPiranje
55.90	Ostali smještaj
56.10	Djelatnosti restorana i ostalih objekata za pripremu i usluZivanje hrane
56.21	Djelatnosti kateringa
56.29	Ostale djelatnosti pripreme i usluZivanja hrane
56.30	Djelatnosti pripreme i usluZivanja piia
59.20	Djelatnosti snimanja zluđnih zapisa i izdavanja muzidkih zapisa

DJELATNOSTI U UNUTARNJEM POSLOVANJU iz registracije-nastavak

63.99	Ostale informacijske usluhuie djelatnosti, d. n.
68.20	Izrajmliivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama u zakup (leasing)
73.11	Agencije za promociju (reklamu i propagandu)
73.12	Oglašavanje putem medija
73.20	Istrazivanje tržišta i ispitivanje javnog mnjenja
74.10	Specijalizirane dizajnerske djelatnosti
74.90	Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, d. n.
77.11	Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) automobila i motornih vozila lake kategorije
77.40	Davanje u zakup (leasing) prava na upotrebu intelektualnog vlasništva i sličnih proizvoda, osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima
79.11	Djelatnosti putničkih agencija
79.12	Djelatnosti turoperatora
79.90	Ostale rezervacijske usluge i djelatnosti u vezi s njima
82.30	Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova
82.99	Ostale poslovne pomoćne usluge djelatnosti, d. n.

DJELATNOST SUBJEKTA UPISA U VANJSKO-TRGOVINSKOM POSLOVANJU-iz registracije

- Vanjska trgovina (uvoz-izvoz) prebratbenim i neprehranbenim proizvodima unutarnjeg prometa,
 - Ugostiteljske i turističke usluge u okviru registrirane djelatnosti,
 - Zastupanje inozemnih tvrtki,
 - Usluge međunarodnog transporta robe i putnika u cestovnom prometu,
 - Posredovanje i zastupanje u prometu roba i usluga,
 - Prodaja robe s konsignacijskog skladišta,
-

TEMEJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I RIZICI VEZANI ZA FINACIJSKE INSTRUMENTI

IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i revizij i FbiH (Službene novine FbiH 15/21) te u skladu sa Međunarodnim Standardima Financijskog izvještavanja (MSFI).

OSNOVA SASTAVLJANJA

Društvo vodi svoje poslovne knjige u konvertibilnim markama (BAM).

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova osim određeneih financijskih instrumenata raspoložive za prodaju koji su prikazani po fer vrijednosti, prema računovodstvenim politikama.

Financijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa svojim aktivnostima u doglednoj budućnosti

PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi se priznaju je vjerojatan nastanak priliv ekonomskih koristi, povezan s poslvonom promjenom u društvu te kada je iznos prihoda pouzdano mjerljiv.

Prihodi se priznaju umanjeno za vrijednost poreza na dodanu vrijednost i popuste, kada je usluga pružena, te izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

FINACIJSKI PRIHODI I TROŠKOVI

Financijski prihodi čine prihodi od kamata, prihodi od tečajnih razlika i sličnih prihodi. Financijski troškovi obuhvaćaju kamatne troškove, gubitke od tečajnih razlika i slične troškove.

FUNKCIONALNA I IZVJEŠTAJNA VALUTA

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u konvertibilnim markama (BAM) što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

OPOREZIVANJE

Porezni rashod prezentiran na temelju poreza na dobit je ukupan iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu u skladu s FBiH i BiH propisima.

Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja prezentiranoj u bilanci uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist pozicija bilance uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također prezentira u okviru kapitala.

OPOREZIVANJE-NASTAVAK

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

UPOTREBA PROSUDBI I PROCJENA

Pripremanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje imaju utjecaj na primjenu politika i iznose sredstava, obaveza, prihoda i troškova koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim činiteljima koji se smatraju razumni u danim okolnostima i na osnovu informacija raspoloživih na dan pripreme finansijskih izvještaja, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obaveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od datih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju nastala promjene i u budućim periodima na koje promjene utječu.

NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA IMOVINA

U trenutku nabave ova imovina se vrijednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrijednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvredjenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicijske imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uvjetom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog priznavanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilance, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacijsku rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacijsku rezervu, a ako revalorizacijske rezerve nema negativni efekat povećava rashod umanjnjem vrijednosti imovine u bilanci uspjeha.

Nekretnine u izgradnji prezentirane su po trošku nabave umanjnjem za eventualne gubitke od umanjjenja.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji se ne amortizira. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa kroz procijenjeni vijek korištenja primjenom pravocrtne metode.

DUGOTRAJNA IMOVINA NAMJENJENA PRODAJI

Dugotrajna imovina (ili grupa za otuđenje) je klasificirana kao namijenjena prodaji ako će njena knjigovodstvena vrijednost biti uglavnom nadoknađena putem prodaje radije nego stalnim korištenjem. Da bi to bio slučaj, imovina (ili grupa za otuđenje) mora biti raspoloživa za trenutnu prodaju u postojećem stanju. Prodaja bi se trebala odrediti za priznavanje kao kompletna prodaja unutar jedne godine od datuma klasifikacije. Dugotrajna imovina (ili grupa za otuđenje) klasificirana kao namijenjena prodaji mjeri se po neto knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer tržišnoj vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

NEMATERIJALNA IMOVINA

Stalna nematerijalna imovina se priznaju se po povijesnom trošku. Procjenjuje se korisni vijek trajanja te ukoliko je ograničen određuje se dužina korisnog vijeka upotrebe. U bilanci se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti, kao razlici troška stjecanja i obračunate amortizacije. Za svaki pojedinačni oblik nematerijalnih stalnih sredstava pojedinačno se utvrđuje vrijeme amortiziranja. Korisni vijek trajanja nematerijalnog sredstva koji proizilazi uz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne smije biti duži od razdoblja važenja ugovornog ili drugog zakonskog prava, ali može biti kraći, u ovisnosti od razdoblja u kojem se očekuje korisnost sredstva.

Nematerijalna imovina s ograničenim vijekom trajanja se mjeri po trošku sticanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati prilikom otuđenja, ili kada se od njegove upotrebe ili otuđenja više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak koji proizilazi iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine priznaje se u bilanci uspjeha.

Metode amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti kontinuirano se provjerava na svaki datum izvještavanja te se isto prilagođava ako je potrebno.

Naknadni troškovi se kapitaliziraju samo ako povećavaju buduću ekonomsku korist sredstva na koje se odnose. Svi drugi troškovi se priznaju u bilansu uspjeha.

UMANJENJE VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi procijenilo postoje li pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ukoliko postoje, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine.

FINANCIJSKA IMOVINA

Učešće u kapitalu procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža. Učešće u kapitalu otpisuje se srazmjerno gubitku a povećava srazmjerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravne osobe kod koje je uložen kapital o pokriću gubitka odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka

Kreditni se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Kreditni se direktno otpisuju za iznos dokumentirane nenaplativosti, a indirektno po odluci uprave u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospelja.

Vrijednosni papiri, otkupljene vlastite dionice i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenom za indirektni otpis, po odluci uprave, vjerojatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentirana.

Financijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan bilance.

Porez na dodanu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodanu vrijednost kupcima.

NAJMOVI

Operativni najmovi

Najam kod kojeg se ne prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom na najmoprimca klasificira se kao operativni najam. Plaćanje najamnine se priznaje kao rashod na linearnoj osnovi (nakon priznavanja koristi od poticaja koje je pružio najmodavac) tokom trajanja najma, osim kad neka druga sistemska osnova bolje predstavlja vremenski okvir korisnikovih koristi.

Financijski najmovi

Najmove kod kojeg najmodavac prenosi gotovo sve rizike i koristi vlasništva, te u skladu s tim potraživanja po osnovu takvog najma najmodavac tretira kao povrat glavnice i financijski prihod, da bi povratio i ostvari korist od svog ulaganja i usluga društvo klasificira kao financijski najam.

NAJMOVI-NASTAVAK

Financijski najam dovodi do povećanja rashoda amortizacije za amortizirajuća sredstva, kao i do financijskih rashoda za svaki obračunski period. Politika amortizacije za amortizirajuća unajmljena sredstva dosljedna je s politikom amortizacije sredstva koja su vlasništvu Društva.

Ako ne postoji razumna izvjesnost da će društvo kao najmoprimac steći vlasništvo na kraju trajanja najma, sredstvo se u potpunosti amortizuje u periodu kraćem od: trajanja najma ili vijeka upotrebe sredstva.

Na početku trajanja najma, financijske najmove društvo priznaje u bilanci stanja kao sredstva i obaveze u iznosima koji su jednaki fer vrijednosti sredstva koja su predmet najma; ili; ako je niže sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma, što se u oba slučaja određuje početkom trajanja najma.

ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvaća fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti uključuju gotovi novac u blagajni, sredstva Društva na računima bankama i sličnim institucijama koji je odmah raspoloživ i upotrebljiv te nepostojanjem rizika naplate.

POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih novčanih vrijednosti od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se prezentiraju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrši se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene Uprave.

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene odnosno fakturirane troškove i prihode tekućeg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

KAPITAL

Kapital obuhvaća: osnovni kapital, emisijsku premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacijske rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilancu u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizacijska rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizira ili proda.

PRIMLJENI KREDITI

Dugoročne i kratkoročne obveze proizašle iz financijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti a inicijalno se mjere u visini primljenih iznosa. Obveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane strane valute na dan bilance.

Zastarjele obveze ukidaju se u korist prihoda.

TEKUĆI I ODGOĐENI POREZ

Porezna obveza poreza na dobit je zasnovana na utvrđenoj oporezivoj dobiti finansijske godine primjenom važeće porezne stope i uzima u obzir odgođeni porez. Zakonska stopa poreza na dobit u Federacije BiH iznosi 10%.

U slučaju utvrđenog poreznog gubitka, on se može koristiti u sljedećih pet godina počevši od godine u kojoj je nastao.

Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porezi odražavaju neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe finansijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobit. Na svaki datum bilance, Društvo ponovo određuje nepriznata porezna sredstva i utemeljenost računovodstvenog iznosa poreznog sredstva.

PRIMANJA RADNIKA

Obaveze koje nastaju po osnovu pružanja usluga zaposlenika tokom računovodstvenog perioda priznaju se u iznosu kratkoročnih primanja za koja se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za tu uslugu.

Kratkoročna primanja zaposlenih obuhvaćaju:

- Plaće za efektivni rad po internim aktima Društva, porezi i doprinosi po zakonskim propisima;
- Naknade za kratkoročna odsustva: godišnji odmor, držani i vjerski praznici, bolovanje, osim bolovanja koje se može nadoknaditi od zdravstvenih fondova;
- Topli obrok, prevoz s posla i na posao, regres za godišnji odmor i ostala zakonom priznata primanja radnika;
- Nenovčane naknade zaposlenima, u koje spadaju zdravstvena zaštita, korištenje automobila, stanova ili drugih dobara besplatno ili po povlaštenoj cijeni i porezi i doprinosi koji se plaćaju na te naknade.

Troškovi minulog rada se priznaju u sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Kratkoročna primanja zaposlenih priznaju se u okviru izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem je djelatnik pružio uslugu Društvu i stekao pravo na naknadu, osim primanja zaposlenih koja ulaze u vrijednost zaliha.

Društvo isplaćuje ostala dugoročna primanja zaposlenicima. Ove obveze uključuju troškove jednokratnih otpremnina i jubilarnih nagrada (po godinama radnog staža).

Planovi definiranih primanja su planovi primanja poslije prestanka zaposlenja koji nisu planovi definiranih doprinosa. Obaveza Društva u odnosu na definirana primanja računa se za svaki plan određujući iznos buduće ekonomske koristi koju bi zaposleni zaradili kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim periodima. Ova obaveza se diskontira na sadašnju vrijednost. Definiranu obavezu primanja zaposlenih računa neovisni aktuar na godišnjoj osnovi korištenjem metode projicirane kreditne jedinice.

REZERVIRANJA

Dugoročna rezerviranja predstavljaju obveze za pokriće troškova i rizika proizišlih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezerviranja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezerviranja za zadržane kaucije i depozite,
- rezerviranja za troškove restrukturiranja,
- rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezerviranja za vjerojatne troškove.

REZERVIRANJA-NASTAVAK

Ova rezerviranja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u trenutku nastanka troškova koji tereti rezerviranje. Neiskorištena dugoročna rezerviranja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odgođeni prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke.

RASPODJELA DOBITI

Ako Društvo donese odluku o raspodjeli dobiti nakon datuma bilance te obveze se ne priznaju kao obveza na datum izvještaja o financijskom položaju. Obvezu prema sudionicima u dobiti Društvo iskazuje kao obvezu u onom razdoblju kada je donešena odluka o raspodjeli dobiti.

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Porez na dodanu vrijednost iskazuje se u obračunatom neto iznosu, te obračunati porez na dodanu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodanu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se početno mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

POTENCIJALNA IMOVINA I OBVEZE

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju, izuzev u slučaju veoma male vrijednosti odljeva resursa s ekonomskim koristima iz Društva. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kada je priljev ekonomskih koristi izgledan.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o stanjima koja su postojala na datum izvještaja o financijskom položaju, priznaju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji nemaju za posljedicu prepravljanje iznosa u financijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje.

USPOREDNI PODACI

Tamo gdje je potrebno, usporedni podaci se reklasificiraju kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. U tekućoj godini nije bilo takvih potreba.

UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Obavljanjem poslovnih aktivnosti Društvo je izloženo tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Uprava Društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u svezi upravljanjem rizicima a sve na osnovu identificiranja i procjenjivanja financijskog rizika od strane financijskog sektora u suradnji s ostalim odjeljenjima Društva.

**UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM-NASTAVAK
TRŽIŠNI RIZIK**

Tržišni rizik je rizik da fer vrijednost budućih novčanih tijekova financijskog instrumenta fluktuiraju zbog promjena u tržišnim uvjetima. Izloženost tržišnom riziku vezana je uglavnom uz potraživanja, novac i novčane ekvivalente.

a. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od financijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana financijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo. Kreditni rizik je uvjetovan isključivo potraživanjima od kupaca.

Izloženost kreditnom riziku:

	2022.	2021.
Novac i novčani ekvivalenti	2.304.266	1.942.473
Potraživanje od kupaca	196.113	246.282
Ukupno	2.500.379	2.188.755

b. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.

POTENCIJALNE I UGOVORNE OBVEZE*Oporezivanje*

Porezni sustav Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreznih propisa. U različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obveze uključujući i naknadne zatezne kamate i penale. U Federaciji Bosne i Hercegovine porezno razdoblje ostaje otvoreno tijekom 5 godina. Uprava Društva smatra da su porezne obaveze uključene u ove financijske izvještaje pravilno iskazane.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Nikakvi drugi događaji nakon datuma izvješćivanja koji značajnije utječu na položaj Društva ili zahtijevaju dodatna objašnjenja nisu zapaženi.

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od zakupnina umanjene za porezne pristojbe i dane popuste neovisno od trenutka naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po cijeni koštanja,
- promjena vrijednosti imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI-NASTAVAK

Poslovne rashode čine: troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezerviranja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi neovisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju neovisno od plaćanja.

FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

Financijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih osoba, od pozitivnih tečajnih razlika, dobitci po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali financijskih prihodi.

Financijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih tečajnih razlika, otpisi dugoročnih financijskih plasmana, gubitci po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama i ostali financijski rashodi.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine: dobitci od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, dobitci po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obveza, dobitci po osnovu prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nespomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubitci po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubitci po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubitci po osnovu prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubitci po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nespomenuti rashodi.

PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

3- PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

Ukupno ostvareni prihodi, prezentirani u Bilanci uspjeha u iznosu od KM 744.075 (2021.: KM 737.074) odnose na na prihode iz ugovora s kupcima i na ostale prihode i dobitke, i to:

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	52,754	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	691,321	736,946
Ostali prihodi i dobici	-	128
Ukupno:	744,075	737,074

Prihodi iz ugovora s kupcima ostvareni u tekućoj godini, prezentirani u Bilanci uspjeha iznose KM 744.075 (2021.:KM 736.946). Isti čine 100% od ukuno iskazanih prihoda (2021.: 99,98%). Vrijednost prihoda iz ugovora s kupcima je povećana u odnosu na prethodni poslovni period za 0,97% što je uglavnom rezultat povećanja broja izdatih objekata.

4- POSLOVNI RASHODI

U Bilanci uspjeha za tekuću godinu prezentirani su poslovni rashodi u iznosu od KM 714.770.

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Troškovi sirovina i materijala	2,948	1,849
Troškovi energije i goriva	17,222	12,947
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	102,697	99,877
Amortizacija	512,864	540,228
Troškovi primljenih usluga	52,310	44,382
Ostali poslovni rashodi i troškovi	26,729	11,169
Ukupno Poslovni rashodi:	714,770	710,452
% UKUPNIH RASHODA	99.32	99.74

Vrijednost poslovnih rashoda povećana u odnosu na prethodni poslovni period za 0,61%.

Troškovi energije i goriva

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Troškovi energije	13,723	11,249
Troškovi goriva	3,499	1,698
Ukupno:	17,222	12,947
% POSLOVNIH RASHODA	2.41	1.82

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Troškovi plaća i naknada plaća uposlenih	63,206	60,431
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih	5,420	5,170
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	34,071	34,276
Ukupno:	102,697	99,877
% POSLOVNIH RASHODA	14.37	14.06

Troškove ostali primanja, naknada i prava uposlenih čine naknade za ishranu, prijevoz na posao i sa posla. Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama čine naknade temeljem ugovora o povremenim poslovima i naknade nadzornog odbora.

4- POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

Amortizacija

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Amortizacija do iznosa porezno priznatih rashoda	512,864	540,228
Ukupno:	512,864	540,228
% POSLOVNIH RASHODA	71.27	75.84

Navedene vrijednosti predstavljaju umanjene sredstava na računima istih. Amortizacija je obračunata i prezentirana po porezno dopustivim stopama koje odražavaju linearnu metodu, za stalna materijalna i nematerijalna sredstva. Trošak amortizacije je smanjen u odnosu na prethodni period za 5,07%.

Više o navedenom u bilješci broja 8. – DUGOROČNA IMOVINA, ovog Izvješća.

Troškovi primljenih usluga

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Usluge projektiranja	1,187	0
Troškovi usluga održavanja	14,843	14,487
Troškovi zakupa skladišnog prostora	8,220	8,220
Troškovi komunalnih, računods, odvjetničkih i ou	28,060	21,675
Ukupno:	52,310	44,382
% POSLOVNIH RASHODA	7.32	6.25

Ostali poslovni rashodi i troškovi

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Troškov reprezentacije	-	25
Troškovi prelija osiguranja	593	1,344
Troškovi platnog prometa	1,497	1,270
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	5,825	3,765
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbian na teret pravne osobe	3,241	2,612
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obveza	372	369
Ostali nematerijalni troškovi	15,201	1,784
Ukupno:	26,729	11,169
% POSLOVNIH RASHODA	3.74	1.57

Ostali nematerijalni troškovi iskazani u iznosu od KM 15.201 uglavnom se odnose na troškove/rashode /87,65%/ temeljem inspeksijskog nalaza od strane PUF-Veza Bilješka 16.

5- OSTALI RASHODI I GUBICI

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
1. Rashodi temeljem otpisa potraživanja od kupaca	238	-
2. Financijski rashodi	4,629	1,858
2.1. Rashodi od kamata	4,628	716
2.2. Ostali financijski rashodi	1	1,142
Ukupno Ostali rashodi i gubici:	4,867	1,858
% UKUPNIH RASHODA	0.68	0.26

Rashodi od kamata iskazani u iznosu od KM 4.628 uglavnom /88,18%/ se odnose na kamate temeljem prekoračenja po računima banaka.

6- POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10 % (2021.: 10 %) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Polazna porezna osnovica uvećana je za porezno nepriznate rashode sukladno poreznim propisima, kako slijedi:

Opis	2022.	2021.
Dobit prije oporezivanja	24,438	24,764
Usklađivanje rashoda	4,628	18
Obračunati porez	2,907	2,478
Prosječna efektivna stopa	11.89%	10.01%

Usklađivanje rashoda kao rezultat usklađivanja porezno naprizenih rashoda za zateznu kamatu.

7- NETO DOBIT RAZDOBLJA

Neto dobitak prezentiran u Bilanci uspjeha za tekuću godinu iznosi KM 21.531.

	2022.	Iznosi u KM 2021.
NETO REZULTAT POSLOVANJA po Bilanci uspjeha	21,994	22,288
NETO REZULTAT POSLOVANJA po Poreznoj bilanci	21,531	22,286
% OD UKUPNIH PRIHODA	2.89	3.02

8- DUGOROČNA IMOVINA

Bilanca stanja je temeljni financijski izvještaj koji sustavno prikazuje imovinu, kapital i obveze na datum bilance. Ukupna poslovna aktiva Društva na dan 31.12. tekuće godine iznosi KM 9.864.033 što u odnosu na stanje 31.12. prethodne godine čini smanjenje od 0,42 %, a njenu strukturu čine:

	2022.	Iznosi u KM 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	7,308,342	7,701,525
KRA TKOROČNA IMOVINA	2,555,691	2,204,146
UKUPNO IMOVINA	9,864,033	9,905,671
Vanbilančna evidencija	-	-
UKUPNO IMOVINA I VANBILANČNA EVIDENCIJA	9,864,033	9,905,671

Dugoročnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, investicijske nekretnine, i ulaganja u pridružene subjekte.

Dugoročna imovina na dan 31.12. tekuće godine vrijedi KM 7.308.342 što čini 74,09 % ukupne poslovne aktive (2021.: 77,75%). Vrijednost dugoročne imovine je smanjena u odnosu na prethodni poslovni period za 5,11 %.

Vrijednost dugoročne imovine na dan 31.12. tekuće godine iznosi KM 7.308.342 što čini 74,09 % ukupne poslovne aktive, i to:

	2022.	Iznosi u KM 2021.
1 Nekretnine, postrojenja i oprema	1,329,458	1,974,045
2 Ulaganja u investicijske nekretnine	5,866,873	5,615,469
3 Ulaganja u pridružene subjekte	112,011	112,011
Ukupno Dugoročna imovina:	7,308,342	7,701,525

8- DUGOROČNA IMOVINA (NASTAVAK)

8.1.,8.2.: Nekretnine, postrojenja i oprema, i investicijske nekretnine

Nekretnine, postrojenja i oprema, i investicijske nekretnine prikazuju se po historijskom trošku umanjeno za obračunatu amortizaciju.

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Zemljište	998,207	998,207
Građevinski objekti	208,528	873,520
Postrojenja i oprema	122,723	102,318
Investicijske nekretnine	5,866,873	5,615,469
Ukupno:	7,196,331	7,589,514
<i>% UKUPNE IMOVINE</i>	<i>72.96</i>	<i>76.62</i>

Vrijednost Nekretnine, postrojenja i oprema, i investicijske nekretnine, njihova struktura i promjene vrijednosti u 2022. godini iskazane su kako slijede:

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Investicijske nekretnine	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Saldo 1.siječnja 2022. godine	998,207	1,494,451	282,596	12,600,539	15,375,793
Usklađivanje/Prijenos	-	(1,099,344)	-	1,099,344	-
Povećanje /Nabavke	-	37,240	43,526	38,915	119,681
Stanje 31.prosinca 2022. godine	998,207	432,347	326,122	13,738,798	15,495,474
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Saldo 1.siječnja 2022. godine	-	620,931	180,278	6,985,070	7,786,279
Usklađivanje/Prijenos	-	(412,046)	-	412,046	-
Amortizacija	-	14,934	23,121	474,809	512,864
Stanje 31.prosinca 2022. godine	-	223,819	203,399	7,871,925	8,299,143
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
1. SIJEČNJA 2022. GODINE	998,207	873,520	102,318	5,615,469	7,589,514
31. PROSINCA 2022. GODINE	998,207	208,528	122,723	5,866,873	7,196,331
% učešća u sadašnjoj vrijednosti	13.87	2.90	1.71	81.53	100.00

➤Povećanje tijekom tekuće 2022. godine u iznosu od KM 119.681 odnosi se uglavnom na ulaganje na postojećim objektima /ulaganje na građevinskim objektima /uprava/ KM 37.240; ulaganje na investicijskim nekretninama KM 38.915, i ulaganje u opremu/uglavnom kancelarijski namještaj, klime/.

➤Za tekuću godinu 2022. izvršen je ispravak vrijednosti-obračunata amortizacija u visini porezno priznatih rashoda u iznosu od KM 512.864, i to: građevinskih objekata KM 14.934, opreme KM 23.121, i investicijskih nekretnina KM 474.809.

Zemljište// Na bilancnoj poziciji Zemljište iskazana je vrijednost zemljišta ispod i oko građevinskih objekata i investicijskih nekretnina površine od 71.429 m²(ispod objekata 27.434 m²; oko objekata 43.995 m²)-procjena stalnih sudskih vještaka od 31.12.2005. godine.

8.3. Ulaganja u pridružene subjekte

	2022.	2021.
Dugoročni financijski plasmani	112.011	112.011
Ukupno:	112.011	112.011

Dugoročni financijski plasmani iskazani na dan bilance 31.12.2022. godine u iznosu od KM 112.011 odnose se na dionice koje Društvo posjeduje u društvu HIDRAULIKA d.o.o. Čapljina.

Temeljem MRS 39-Financijski instrumenti, paragraf 46, Društvo ne vrši naknadno vrednovanje vrijednosti financijskih ulaganja na dan izvještavanja po fer vrijednosti// Navedeno nije kvalifikacija našeg mišljenja i isto nema značajnog utjecaja na financijski položaj i rezultat poslovanja

9- KRATKOROČNA IMOVINA

Kratkoročna imovina prezentirana u Bilanci stanja na dan 31.12. tekuće godine iznose KM 2.555.691(2021.: KM 2.204.146) a čine ih zalihe, potraživanja od kupaca, novac i novčani ekvivalenti, i ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja. Kratkoročna imovina čini 25,91 % ukupne imovine, a u odnosu na prethodni poslovni period su povećana za 15,95%.

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
1. Zalihe	-	7,451
2. Potraživanja od kupaca u zemlji	196,113	246,282
3. Novac i novčani ekvivalenti	2,304,266	1,942,473
4. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	55,312	7,940
Ukupno Kratkoročna imovina:	2,555,691	2,204,146
<i>% UKUPNE IMOVINE</i>	<i>25.91</i>	<i>22.25</i>

9.1. Zalihe

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Sitan alat i inventar	8,759	8,759
Ispravak vrijednosti sitnog alata i inventara	(8,759)	(8,759)
Avansi za robu i usluge	-	7,451
Ukupno	-	7,451
<i>% KRATKOROČNE IMOVINE</i>	<i>-</i>	<i>0.34</i>
<i>% UKUPNE IMOVINE</i>	<i>-</i>	<i>0.08</i>

9.2. Potraživanja od kupaca

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Kupci-povezane strane	14,583	-
Kupci u zemlji	181,768	246,282
Kupci u zemlji/Ispravak potraživanja	(238)	-
Ukupno:	196,113	246,282
<i>% KRATKOROČNE IMOVINE</i>	<i>7.67</i>	<i>11.17</i>
<i>% UKUPNE IMOVINE</i>	<i>1.99</i>	<i>2.49</i>

Prije prihvaćanja novog kupca, Društvo koristi internu procjenu kreditnog kvaliteta potencijalnog kupca i definira kreditne limite za kupce. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma. Prosječno razdoblje naplate potraživanja u tekućoj godini je 96 dana (2021.; 122 dana). Kamata se ne obračunava na potraživanja od kupaca do dana naplate računa. Stanja su usklađena. Koeficijent obrtaja potraživanja 3,79 /2021.: 2,99/.

9.3. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti čini 23,36% imovine Društva. U odnosu na prethodno razdoblje bilježi porast u iznosu od 18,63%.

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Žiro račun	2,302,443	1,939,519
Devizni račun	1,589	1,704
Blagajna-domaća valuta	234	1,250
Ukupno:	2,304,266	1,942,473
<i>% KRATKOROČNE IMOVINE</i>	<i>90.16</i>	<i>88.13</i>
<i>% UKUPNE IMOVINE</i>	<i>23.36</i>	<i>19.61</i>

Društvo ima otvorene račune kod UniCredit Bank d.d., Addiko Bank, Reiffeisen bank i kod NLB Bank d.d..

9– KRATKOROČNA IMOVINA (NASTAVAK)

9.4. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	55,312	7,940
Ukupno:	55,312	7,940
% KRATKOROČNE IMOVINE	2.16	0.36

Iskazana vrijednost Ostale imovine i potraživanja, uključujući i razgraničenja u iznosu od KM 55.312 uglavnom se odnosi/95,82%/ na potraživanja za kupljeni poslovni prostor.

10– KAPITAL

Ukupna poslovna pasiva Društva/Ukupno kapital i obveze na dan 31.12. tekuće godine iznosi KM 9.864.033 što u odnosu na stanje 31.12. prethodne godine čini smanjenje od 0,42 %, a njenu strukturu čine:

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
KAPITAL	9,554,402	9,532,871
DUGOROČNE OBVEZE	279,272	279,272
KRATKOROČNE OBVEZE	30,359	93,528
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	9,864,033	9,905,671
Vanbilančna evidencija	-	-
UKUPNO KAPITAL, OBVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA	9,864,033	9,905,671

Analitička struktura kapitala prezentirana u Bilanci stanja izgleda kako slijedi:

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Vlasnički kapital	8,912,186	8,912,186
Rezerve/ostale i revalorizacije	641,718	641,718
Neraspoređena dobit izvještajne godine	21,531	22,286
Gubitak ranijih godina	(21,033)	(43,319)
Ukupno:	9,554,402	9,532,871
% UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	96.86	96.24

Kapital registriran u Sudskom registru u iznosi KM 8.912.186, što je jednako iskazanom kapitalu u poslovnim knjigama Društva.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire registrirano je 755.270 dionica nominalne vrijednosti KM 11,80.

Dobit izvještajne godine /neto dobit/ u iznosu od KM 21.531 je Odlukom Uprave raspoređena za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Prema podacima Registra za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine (FBiH) vlasnici dionica sa preko 5% dionica su:

- | | |
|-----------------------------------|----------|
| 1. Dalmata d.o.o. Čapljina | 24,5368% |
| 2. Bakalar-Komerc d.o.o. Čapljina | 24,0678% |
| 3. Kovo-Comerc d.o.o. Visoko | 12,2685% |
| 4. Branislav Bakalar | 5,8700% |
| 5. Ostali-mali dioničari | 33,2569% |

Rezerve-u okviru rezervi iskazane su ostale rezerve (rezultat zaokruživanja nominalne vrijednosti dionica) u iznosu od KM 67.339, i revalorizacije rezerve u iznosu od KM 574.379, i to: revalorizacije rezerve zemljišta u iznosu od KM 763.710 i revalorizacije rezerve građevinskih objekata u iznosu od KM 189.331.

11- OBVEZE

Ukupno iskazane obveze na dan bilance u iznosu od KM 309.631 (2021.: KM 372.800) čine 3,14 % (2021.: 3,76%) ukuno kapitala i obveza, a odnose se na:

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
1. Dugoročne obveze	279,272	279,272
2. Kratloročne obveze	30,359	93,528
Ukupno:	309,631	372,800
% UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	3.14	3.76

11.1. Dugoročne obveze

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Dugoročne finansijske obveze	279,272	279,272
Ukupno:	279,272	279,272
% UKUPNIH OBVEZA	90.20	74.91
% UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	2.83	2.82

Dugoročne finansijske obveze iskazane u iznosu od KM 279.272 odnose se na obveze Društva prema zakuprimcu Bakalar-Komerc d.o.o. Čapljina temeljem izvršenih ulaganja u objekat »Hladnjača« Struge u vlasništvu Društva.

11.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane na dan bilance u iznosu od KM 30.359 čine 9,80% ukupnih obveza Društva. U tekućoj godini zabilježeno je smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje od 67,54%, a odnose se na:

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
1. Finansijske obveze po amortizovanom trošku	11,866	78,518
1.1. Obveze prema dobavljačima	4,666	78,518
1.2. Ugovorne obveze	7,200	-
2. Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku	-	300
3. Obveze poreza na dobit	746	2,478
4. Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	17,747	12,232
Ukupno Kratkoročne obveze:	30,359	93,528
% UKUPNE OBVEZE	9.80	25.09
% UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	0.31	0.94

11.2.1. Finansijske obveze po amortizovanom trošku

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Obveze prema dobavljačima	4,666	78,518
Ugovorne obveze	7,200	-
Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku	-	300
Ukupno Finansijske obveze po amortizovanom trošku:	11,866	78,818
% UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE	39.09	84.27
% UKUPNE OBVEZE	3.83	21.14
% UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	0.12	0.80

11- OBVEZE (NASTAVAK)

11.2 Kratkoročne obveze (nastavak)

Obveze prema dobavljačima iskazane na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od KM 4.666 (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 78.518) odnose se na obveze prema dobavljačima robe i usluga u zemlji, i to:

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	4,666	78,518
Ukupno:	4,666	78,518
% UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE	15.37	83.95
% UKUPNE OBVEZE	1.51	21.06

Prosječan period plaćanja obveza prema dobavljačima bio je 54 dana (2021.; 71 dana). Kamata se nije obračunavala u slučaju prekoračenja. Stanja su usklađena.

Ugovorne obveze /Obveze za primljene predujmove iskazane na dan 31.prosinca 2022. godine u iznosu od KM 7.200 čine 2,33% ukupnih obveza Društva.

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Primljeni avansi	7,200	-
Ukupno:	7,200	-
% UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE	23.72	-
% UKUPNE OBVEZE	2.33	-

11.2.3. Obveze poreza na dobit

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Obveze za porez na dobit	746	2,478
Ukupno:	746	2,478

11.2.4. Ostale obveze, uključujući i razgraničenja

	Iznosi u KM	
	2022.	2021.
Obveze po osnovu plaća i naknada plaća	5,363	5,258
Obveze za ostala primanja zaposlenih	414	387
Druge obveze//obveze temeljem ugovora o djelu	3,011	2,135
Obveze za pdv	7,867	3,732
Obveze po osnovu članarina za TZ	1,092	720
Ukupno:	17,747	12,232
% UKUPNE KRATKOROČNE OBVEZE	58.46	13.08
% UKUPNE OBVEZE	5.73	3.28

12- POTENCIJALNE OBVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

Nisu uočene eventualne mogućnosti za nastanak potencijalnih obveza iz redovitih poslovnih aktivnosti društva, niti su uočene mogućnosti za pokretanje eventualnih sporova koji bi mogli ugroziti stalnost poslovanja društva, osim navedenog. U tijeku su sudski sporovi za rješavanje vlasničkih pitanja nekretnina: prodavaonica broj 65 u Stocu, i prodavaonica broj 131 u Potkosi.

13- POVEZANE STRANE

Povezane strane su:

- Dalmata d.o.o. Čapljina sa 24,5368 % udjela u Bregavi d.d. Čapljina,
- Bakalar-Komerc d.o.o. Čapljina sa 24,0678 % udjela u Bregavi d.d. Čapljina, i
- Hidraulika d.o.o. Čapljina čiji vlasnik udjela u kapitalu je Bregava d.d. Čapljina sa visinom udjela od 31,797461%.

U 2022. godini realizirane su slijedeće transakcije sa povezanim stranama:

Povezane strane	Rshodi//usluge	Prihodi//usluge
Dalmata d.o.o. Čapljina	-	12,000
Bakalar-Komerc d.o.o. Čapljina	-	40,754
Hidraulika d.o.o. Čapljina	8,220	-
Ukupno:	8,220	52,754

Provodeći revizijske procedure, nismo uočili bilo kakve netransparentne radnje kojima bi bili povrijeđeni interesi Društva temeljem MRS broj 24-Povezane strane.

14- DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Po izjavi Uprave, do datuma izvješća nisu postojali događaji niti transakcije koje bi u značajnoj mjeri utjecale na financijska izvješća Društva na dan 31.12. tekuće godine.

15- FINANCIJSKI INSTRUMENTI

15.1.Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovi mjerenja i na osnovi toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa imovine, obveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u bilješci 2. – Računovodstvene politike, ovog Izvješća

15.2.Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom s ciljem da osigura mogućnost vremenski neograničenog toka poslovanja i da u isto vrijeme uvećava povrat vlasnicima kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

15.3.Upravljanje rizikom zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja na mjesečnoj osnovi. Koeficijent zaduženosti 0,03 (2021.:0,04). Stupanj pokrića I je 1,31 (2021.: 1,24). Stupanj pokrića II je 1,35 (2021.: 1,27).

15.4.Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da dužnici neće ispuniti svoje ugovorne obveze što može rezultirati financijskim gubitkom Društva. Uprava je usvojila politiku da posluje sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanj enje rizika i financijskih gubitaka. Kreditna izloženost Društva i kreditni "rating" klijenata se nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje pregleda i odobrava Uprava.

15.5.Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti s ciljem održavanja Društva likvidnim kratkoročno, srednjoročno i dugoročno. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi i tako što nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospij eća imovine i obveza. Koeficijent financijske stabilnosti 0,74 (2021.: 0,78).

16-POREZNI ASPEKT

Društvo uedno ispunjava obveze po osnovu poreza i doprinosa. Tijekom tekuće/2022. godine izvršena je potpuna kontrola od strane Porezne uprave FBiH/ Kantonalni porezni ured Mostar za razdoblje od 20.01.2017. godine do 20.01.2022. godine. Utvrđene su dodatne obveze temeljem samostalnog rada- Veza Zapisnik broj: 13-7-02-20-72-1/22 od 04.02.2022. godine i Rješenje broja: 13-7-02-12-20-72-2/22 od 16.02.2022. godine. Revizjske procedure koje se tiču poreznog aspekta proveli smo po revizijskom principu značajnosti.

17- OSTALO

Početna stanja iz prethodne poslovne godine točno su prenesena u tekući period, te zaključna stanja 31.12. prethodne godine odgovaraju početnim stanjima Bilance stanja na dan 01.01. tekuće godine.

Društvo svoje knjigovodstvo vodi putem IVANJ d.o.o. Čapljina-osoba koja je ovjerila set finansijskih izvještaja za 2022. godinu je Iva Ivanković (dozvola broj 3212/5)-certificirani računovođa.

Odgovornost za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja tekuće godine snosi Uprava društva.
