

21-06-2023

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA
ISPOŠTAVA TEŠANJ

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Finansijski izvještaj
za godinu završenu
31. decembra 2022. godine

Sadržaj:**Strana**

Godišnji izvještaj o poslovanju	1 - 7
Izjava o odgovornosti Uprave	8
Izvještaj neovisnog revizora	9 - 12
Izvještaj o ukupnom rezultatu	13
Izvještaj o finansijskom položaju	14
Izvještaj o promjenama u kapitalu	15
Izvještaj o tokovima gotovine	16
Napomene uz finansijski izvještaj	17 – 38

MANN+HUMMEL BA d.d. Tešanj

Naziv pravnog lica

Industrijska zona, Bukva b.b.

Sjedište i adresa

090

Šifra opštine

4218101770001

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

29.32

Šifra djelatnosti

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022.

U smislu odredbi čl. 42. i 43. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj 15/21), navodimo sljedeće podatke koji upotpunjuju objektivni prikaz finansijskog položaja i poslovanja pravnog lica:

1. Značajni događaji nastali u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja

U period od 31.12.2022. do datuma predaje (usvajanja) finansijskih izvještaja za 2022. godinu nije bilo značajnijih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

2. Procjena očekivanog budućeg razvoja

Društvo je na 85. sjednici Nadzornog odbora dana 15.03.2023. usvojilo Plan poslovanja za 2023. Plan poslovanja je definisan u skladu sa smjernicama Grupe. Osnovni ključni pokazatelji su prikazani kako slijedi:

<i>Godina</i>	<i>Promet (KM)</i>	<i>EBIT(KM)</i>	<i>INVESTICIJE (KM)</i>	<i>Broj zaposlenih</i>
2022	98.561.090	4.886.314	5.416.171	761
2023	114.394.541	6.728.055	3.809.175	709

3. Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem

Pravno lice nema aktivnosti istraživanja i razvoja u smislu MRS-a 38.

4. Informacije o otkupu vlastitih dionica, odnosno udjela

U 2022. godini nije bilo sticanja vlastitih dionica, odnosno udjela.

5. Informacije o poslovnim segmentima

Pravno lice nema posebnih poslovnih segmenata u smislu MRS-a 14.

6. Korišteni finansijski instrumenti od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnost poslovanja

Nederivativni finansijski instrumenti čine potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, krediti i depoziti, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.

Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijskih instrumenata, koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz izvještaj o ukupnom rezultatu.

Zajmovi i potraživanja iskazuju se po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Gotovina i ekvivalenti gotovine za potrebe izvještaja o gotovinskom toku uključuju novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospijeca do tri mjeseca.

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Finansijska imovina		
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	15.821.928	14.735.006
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6.276.529	11.880.498
	<hr/>	<hr/>
	22.098.457	26.615.504
	<hr/>	<hr/>
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	16.193.973	19.403.050
	<hr/>	<hr/>

7. Ciljevi i politike u vezi sa upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno sa politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2021. godinu. Finansijska struktura Društva uključuje novac i novčane ekvivalente, te ukupni kapital Društva. Društvo nema primljenih kredita.

Upravljanje finansijskim rizikom

Društvo je upotrebom svojih finansijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Tačka 8. predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje i upravljanje rizikom te upravljanje kapitalom Društva.

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva te pažljivo prati rizike poslovanja, uključujući uvođenje nivoa odobravanja i odgovornosti.

8. Izloženost tržišnom, kreditnom, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju pravnog lica, i strategija za upravljanje navedenim rizicima i ocjenu njihove efikasnost

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanj enje rizika i finansijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Uprava.

Potraživanja od kupaca, neto, razdijeljena su na značajan broj klijenata, u različitim industrijama i geografskim područjima. Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine. Društvo definira povezana lica kao kupce koje imaju slične osobine.

Rizik likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

U nastavku su ugovorena dospijeća finansijskih obaveza:

Nederivativne finansijske obaveze	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0-6 mjeseci	Preko 1 godine
31. decembar 2022.				
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	16.193.973	16.193.973	14.608.153	1.585.820
	<u>16.193.973</u>	<u>16.193.973</u>	<u>14.608.153</u>	<u>1.585.820</u>
31. decembar 2021.				
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	19.403.050	19.403.050	18.626.214	776.836
	<u>19.403.050</u>	<u>19.403.050</u>	<u>18.626.214</u>	<u>776.836</u>

Sljedeća tabela prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu:

Nederivativna finansijska imovina	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0-6 mjeseci
31. decembar 2022.			
Bez kamata	22.098.457	22.098.457	22.098.457
	<u>22.098.457</u>	<u>22.098.457</u>	<u>22.098.457</u>
31. decembar 2021.			
Bez kamata	26.615.504	26.615.504	26.615.504
	<u>26.615.504</u>	<u>26.615.504</u>	<u>26.615.504</u>

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene finansijskom riziku promjene kursa strane valute. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Izloženošću kursu valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

Knjigovodstvena vrijednost novčanih sredstava i obaveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi:

	Imovina		Obaveze	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	10.016.242	12.170.696	5.582.996	7.494.909
GBP	157	34	-	-
USD	934	-	-	-

Analiza osjetljivosti strane valute

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je KM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu Zakona o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer ne posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Društva kamatnim stopama po osnovu finansijske imovine i obaveza je detaljno prikazana u odjeljku *Rizik likvidnosti*.

9. Mjere na zaštiti životne sredine

Društvo vodi brigu o zaštiti životne okoline i poduzima i realizira konkretne mjere u slučaju izmjene njenog stanja u ravnoteži sa društveno-ekonomskim potrebama.

Sistematičnim pristupom uz podršku uvedenog i implementiranog sistema okolinskog menadžmenta u skladu sa zahtjevima ISO 14001:2015 osiguravamo informacije koje će pomoći da se dugoročno ostvari uspjeh i stvore mogućnosti koje će doprinijeti održivom razvoju kroz:

- zaštitu okoline prevencijom ili ublažavanjem štetnih utjecaja na okolinu,
- ublažavanja mogućih nepovoljnih utjecaja okoline na MHBA,
- ispunjavanja obaveza za usklađenost,
- unapređivanje okolinskih učinaka,
- kontrolisanje ili utjecanje na način na koji se proizvodi i usluge Društvo projektuju, proizvode, distribuiraju, koriste i odlažu,
- korištenjem perspektive životnog ciklusa, čime može spriječiti utjecaj na okolinu od nehotičnog premještanja na drugo mjesto u okviru životnog ciklusa;
- postizanje finansijskih i operativnih koristi koje mogu proisteci iz primjene alternativa povoljnijih s aspekta okoline, koje jačaju tržišnu poziciju organizacije;
- saopćavanje informacija o okolini relevantnim zainteresovanim stranama.

Društvo je definisalo okolinske aspekte, iste vrednovalo i prepoznala značajne okolinske aspekte. Aspekti se stalno ažuriraju i poduzimaju se mjere za smanjenje okolinskih aspekata.

Također Društvo je identifikovalo i razmatra interne / eksteme zainteresovane strane i njihov potencijalni uticaj u okviru sistema upravljanja zaštitom životne sredine prema međunarodnom standardu ISO 14001:2015.

Redovno se analiziraju ekološki rizici i prilike po M+H metodologiji. Redovno poduzimaju mjere za smanjenje rizika i tamo gdje postoji mogućnost poduzima mjere za realizaciju prilika.

Firma posjeduje uređaj za prečišćavanje tehnoloških otpadnih voda iz slijedećih procesa: lakiranje lakom, lakiranje prahom i fosfatiranje.

Vrši se ispitivanje otpadnih voda u skladu sa zakonskom regulativom i isto realizujemo 4 puta godišnje a realizuje je ovlaštena laboratorija TQM Lukavac.

Redovno se vodi briga o ekologiji i jedan segment je i upravljanje otpadom.

U proizvodnji vršimo selekciju otpada u skladu sa vrstom otpada koji je rezultat realizacije procesa proizvodnje.

Redovno izveštavamo korporativni HSE o svim vrstama otpada kao i o procentu recikliranog otpada.

Energetska efikasnost je veoma bitan proces za nas i ove godine je na EE stavljen poseban fokus. Formiran je multidisciplinarni tim i urađen je akcioni plan za poboljšanje energetske efikasnosti.

U skladu sa našom zakonskom regulativom imamo okolinsku dozvolu broj:12-23-10520-1/18 od 12.02.2021.godine.

Također posjedujemo i vodnu dozvolu broj: UP-I/21-3-40-188-4/22 od 10.06.2022. godine.

10. Prikaz primijenjenih pravila korporativnog upravljanja

MANN + HUMMEL BA, Fabrika filtera, dioničko društvo Tešanj je privredno društvo organizovano kao samostalno dioničko društvo koje obavlja registrovane privredne djelatnost na tržištu radi sticanja dobiti (u daljem tekstu Društvo) u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Sl.Novine FBiH 81/2015 i 75/2021. Shodno Zakonu o privrednim društvima Skupština društva na svojoj redovnoj sjednici održanoj 23.06.2020. godine, usvojila Statut Društva kojim su definisana pravila korporativnog upravljanja kako slijedi.

UPRAVLJANJE

Organi društva su:

- 1.Skupština;
- 2.Nadzorni odbor;
- 3.Uprava društva;
- 4.Odbor za reviziju.

Skupština Društva

Skupština može biti redovna i vanredna. Redovna skupština se održava najmanje jednom godišnje, radi izjašnjavanja o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijske izvještaje Društva i izvještaje Revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te prijedloge odluka u pogledu raspodjele dobiti i isplati dividende, ili načina raspoređivanja gubitka, najkasnije šest mjeseci po završetku poslovne godine na koju se izvještaji i prijedlozi odluka odnose.

Vanredna skupština se može održati kada god i nije predviđeno izjašnjavanje o izvještajima iz prethodnog stava.

Skupštinu društva čine dioničari.

Predsjednik i članovi Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, Direktor i drugi članovi Uprave dužni su prisustvovati Skupštini.

Skupštinom do izbora predsjednika skupštine predsjedava prisutni dioničar ili punomoćnik dioničara sa najvećim brojem dionica sa pravom glasa.

Skupštinu saziva Nadzorni odbor, po vlastitoj inicijativi, prijedlogu Uprave Društva, Odbora za reviziju ili zahtjevu dioničara.

Nadzorni odbor je dužan najkasnije 20 dana prije datuma određenog za održavanje redovne Skupštine, a 14 dana prije datuma određenog za održavanje vanredne Skupštine, učesnicima Skupštine dostaviti obavještenje o sazivanju Skupštine, ili povjeriti Sekretaru Društva dostavu obavještenja o sazivanju Skupštine.

Skupština može odlučivati ako je na njoj zastupljen, lično ili putem punomoćnika, dioničar s pravom glasa.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor sačinjavaju Predsjednik Nadzornog odbora i dva člana, od kojih je jedan Zamjenik Predsjednika Nadzornog odbora.

Predsjednik i članovi Nadzornog odbora biraju se istovremeno na period od četiri godine, bez ograničenja mogućnosti ponovnog izbora.

Članovi Nadzornog odbora upisuju se u registar kod Komisije za vrijednosne papire.

Kandidat za Nadzorni odbor treba da ispunjava slijedeće kriterije:

- da ima završenu najmanje Visoku stručnu spremu, mašinsko-tehničkog, ekonomskog ili pravnog smjera,
- da ima najmanje 5 godina iskustva u struci.

Članovi Nadzornog odbora se biraju u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima.

Nadzorni odbor Društva ovlašten je i odgovoran da:

- nadzire poslovanje Društva;
- imenuje Upravu Društva i nadzire njen rad.
- usvaja izvještaj Uprave o poslovanju Društva po polugodišnjem i godišnjem obračunu, sa bilansom stanja i bilansom uspjeha i izvještajem revizije;
- podnosi Skupštini godišnji izvještaj o poslovanju Društva, koji obavezno uključuje izvještaj revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i odbora za reviziju i plan poslovanja za narednu poslovnu godinu;
- predlaže raspodjelu i način upotrebe dobiti i način pokrića gubitaka
- donese, na prijedlog Uprave, Pravilnik o nabavkama u skladu sa važećim propisima;
- imenuje Predsjednika i zamjenika Predsjednika Nadzornog odbora;
- razmatra izvještaje Odbora za reviziju;
- odobrava kupovinu, prodaju, zamjenu, uzimanje u lizing i druge transakcije imovinom, direktno ili posredstvom ovisnih društava u toku poslovne godine u obimu od 15% do 33% knjigovodstvene vrijednosti ukupne imovine Društva, jednoglasno ;
- predlaže skupštini kupovinu, prodaju, zamjenu, uzimanje u lizing, uzimanje ili davanje kredita i druge transakcije imovinom u toku poslovne godine u obimu većem od 33% knjigovodstvene vrijednosti ukupne imovine dioničkog društva po bilansu stanja na kraju prethodne godine;
- po potrebi, imenuje odbore i/ili stručne komisije za pripremu prijedloga i/ili provođenje odluka i utvrđuje njihove zadatke, odgovornosti i prava;
- donosi odluke o osnivanju i prestanku podružnica Društva;
- saziva Skupštinu i predlaže dnevni red i odluke Skupštine;
- usvaja Poslovnik o radu Nadzornog odbora ;
- odlučuje o drugim pitanjima, u skladu sa zakonom, propisima Komisije za vrijednosne papire, ovim Statutom i odlukama Skupštine Društva.

Uprava

Upravu Društva čine Direktor i jedan ili više izvršnih direktora.

Uprava organizuje rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Uprava Društva:

- donosi Pravilnik o radu;
- donosi opšta akta Društva koja nisu u nadležnosti Skupštine i Nadzornog odbora;
- prima zaposlenike u radni odnos i vrši raspored zaposlenika na radna mjesta;
- imenuje predstavnike Društva u organe i tijela drugih pravnih lica;
- odlučuje o upotrebi i raspodjeli sredstava, u skladu sa zakonom i ovim Statutom;
- odlučuje o visini plaća za zaposlenike Društva.

Za rad Uprave, Direktor je odgovoran Nadzornom odboru Društva.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju čine predsjednik i dva člana, koje bira Skupština Društva u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima.

Predsjednik ili član Odbora za reviziju ne može biti član Nadzornog odbora ili Uprave ili zaposlen u Društvu, niti smije imati direktni ili indirektni finansijski interes u Društvu, izuzev naknade po osnovu te funkcije.

Odbor za reviziju ovlašten je za pripremu i predlaganje procedura koje treba da minimiziraju rizik od prekršaja i prestupa, za osiguravanje primjene računovodstvenih standarda i za predlaganje računovodstvenih politika.

Odbor za reviziju ovlašten je da sarađuje sa vanjskim revizorom, bez posredovanja Nadzornog odbora i Uprave Društva.

Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja društva i funkcioniranja organa društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru, najkasnije osam dana po okončanju revizije.

Odbor za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice Nadzornog odbora i Skupštine kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu Nadzornog odbora ili Uprave Društva ili njihovih članova, u skladu sa zakonom.

Društvo primjenjuje navedena pravila korporativnog upravljanja i shodno tome održane su sljedeće sjednice.

Datum	Sjednica (redovna ili vanredna)	Vrsta sjednice
06/03/2022	Redovna	Nadzorni odbor
16/05/2022	Redovna	Nadzorni odbor
23/06/2022	Redovna	Nadzorni odbor
23/06/2022	Redovna	Skupština
14/09/2022	Redovna	Nadzorni odbor
18/11/2022	Redovna	Nadzorni odbor
23/11/2022	Vanredna	Skupština




 Mahmut Galijašević
 Odgovorno lice

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Izjava o odgovornosti Uprave

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH 15/21) („Zakon“), za istinito i fer prikazivanje finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica odgovorno je lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica upisano u sudski registar u svojstvu direktora pravnog lica, članovi uprave, upravni odbor, odnosno nadzorni organ pravnog lica u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, kao i kvalificirano lice koje je sačinilo i potpisalo finansijske izvještaje u skladu sa pravilima struke. Pravna lica su dužna da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa Zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS“) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) koji su prevedeni i objavljeni u skladu sa propisom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine..

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.


Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Finansijski izvještaji su odobreni od strane Uprave, te ih, potvrđujući ovo, potpisuje:


Mahmut Galijašević
Direktor


Irma Mustafić
Voditeljica računovodstva




Haris Ratković
Izvršni direktor Sektora finansijska i kontrolinga

25. maj 2023.



Building a better
working world

Izveštaj neovisnog revizora

Upravi i dioničarima Društva MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj (Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2022., izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za tada završenu godinu, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prezentuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2022. i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o odgovornostima revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Za pitanje u nastavku, pripremljen je opis o tome kako se naša revizija bavila tim pitanjem.

Ispunili smo obaveze opisane u Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja, uključujući i povezana pitanja. U skladu s tim, naša revizija uključuje obavljanje postupaka dizajniranih da odgovore na naše procjene rizika pogrešnog prikaza u finansijskim izvještajima. Rezultati naših revizorskih postupaka, uključujući postupke koji se obavljaju za rješavanje pitanja u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o priloženim finansijskim izvještajima.



Building a better
working world

Izvještaj neovisnog revizora (*nastavak*)

Ključna revizijska pitanja (*nastavak*)

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
<p>Priznavanje prihoda</p> <p>Društvo generiše prihode kroz proizvodnju i prodaju filtera ulja, goriva i zraka. Prihodi od prodaje proizvoda predstavljaju 82% ukupnih prihoda za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine.</p> <p>Prihodi od prodaje se priznaju kada se kontrola nad zalihama prenese na kupca i mjere se u neto iznosu u odnosu na cjenovne i druge trgovačke popuste.</p> <p>Identificirali smo priznavanje prihoda kao ključno revizijsko pitanje jer su prihodi jedan od ključnih parametara poslovanja za Upravu, te sadrži kompleksnost zbog mnoštva različitih ugovornih uslova, te uključenih značajnih procjena, od kojih svi mogu predstavljati rizik da prihod bude priznat u pogrešnom periodu ili da bude iskorišten za manipulaciju u svrhu ispunjavanja ciljeva i očekivanja.</p>	<p>Ocijenili smo dizajn i primjenu internih kontrola povezanih sa priznavanjem prihoda i proveli smo testiranje operativne efektivnosti ovih kontrola.</p> <p>Izvršili smo procjenu politika za priznavanje prihoda i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.</p> <p>Proveli smo analizu i testiranje na uzorku ugovora sa kupcima kako bi stekli razumijevanje prodajnih uslova, procesa za određivanje prodajnih cijena kao i procesa za odobravanje popusta. Također, provjerili smo da li su prodajni uslovi evidentirani u bilansima Društva, uključujući i trenutak kada se kontrola prenosi na kupca.</p> <p>Uradili smo analitičke procedure za prihode kako bi stekli dalje razumijevanje trendova tokom godine, njihov odnos sa potraživanjima od kupaca i novčanim sredstvima, kao i analizu profitne marže.</p> <p>Proveli smo test detalja na ručnim knjiženjima na pozicijama prihoda i potraživanja od kupaca.</p> <p>Testirali smo izabrani uzorak faktura izdatih krajem tekućeg i na početku idućeg izvještajnog perioda da ocijenimo da li su prihodi priznati u odgovarajućem iznosu.</p> <p>Testirali smo uzorak izdatih kreditnih odobrenja prema kupcima i ocijenili da li su kreditna odobrenja u skladu sa ugovornim uslovima. Za ona odobrenja koja nisu bila izdata do kraja godine ocijenili smo adekvatnost i potpunost kreiranih ukalkulisanja.</p> <p>Također, analizirali smo adekvatnost objava vezano za priznavanje prihoda u Napomeni 3j Prihodi u finansijskim izvještajima sastavljenim u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.</p>

Izveštaj neovisnog revizora (*nastavak*)

Ostale informacije sadržane u Izveštaju o poslovanju Društva

Ostale informacije sadrže informacije uključene u Izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i naš revizorski izveštaj o njima. Menadžment je odgovoran za pripremanje ostalih informacija u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izveštaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim 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 postoji značajni pogrešni prikaz ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti menadžmenta i Odbora za reviziju za finansijske izveštaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i za one kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izveštaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Odbor za reviziju je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izveštavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izveštaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izveštaja.

izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

io sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo ofesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenja, 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 stvorio menadžment.

zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.


ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

komuniciramo s Odborom za reviziju u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i emenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući sve značajne nedostatke u ternim kontrolama koje utvrdimo tokom naše revizije.

također dajemo izjavu Odboru za reviziju da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u zi sa neovisnosti i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može zumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

među pitanja o kojima se komunicira sa Odborom za reviziju, mi određujemo ona pitanja koja su od jveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi isujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno javljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimnim rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u šem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit /nog interesa od takvog saopštavanja.


igažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj neovisnog revizora je Danijela Mirković.


Danijela Mirković, prokurista

nst & Young d.o.o. Sarajevo
banja 1 (SCC - Sarajevo City Center)
.000 Sarajevo
sna i Hercegovina

rajevo, 25. maj 2023. godine




Tarik Alijagić, ovlašteni revizor

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Izvještaj o ukupnom rezultatu

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	Napomena	2022. KM	2021. KM
Prihodi iz ugovora s kupcima	4	96.627.676	93.441.976
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		70.143.037	68.172.851
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		3.776.597	3.909.150
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		22.708.042	21.359.975
Ostali prihodi i dobici		5.860.334	2.178.690
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	5	-	30.421
Dobici od finansijske imovine	5	19.448	20.147
Neto otpuštanja rezervisanja	5	26.457	262.761
Prihodi od prodaje materijala, neto	5	1.355.894	1.314.259
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	5	416.873	409.405
Finansijski prihodi	9	64.109	16.458
Ostali prihodi i dobici	5	3.977.553	125.239
UKUPNO PRIHODI		102.488.010	95.620.666
Poslovni rashodi		(96.665.557)	(87.118.865)
Nabavna vrijednost robe		(11.903.408)	(11.245.966)
Povećanje / smanjenje zaliha učinaka		(221.038)	292.258
Troškovi sirovina i materijala	6	(52.967.105)	(45.770.710)
Troškovi energije i goriva	6	(2.019.127)	(1.735.867)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8	(19.955.077)	(20.087.585)
Amortizacija	12	(3.056.394)	(2.723.215)
Troškovi primljenih usluga	7	(3.214.121)	(2.941.791)
Ostali rashodi i troškovi	7	(3.329.287)	(2.905.989)
Ostali rashodi i gubici	7	(950.329)	(1.426.558)
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	7	(8.340)	-
Gubici od finansijske imovine	7	-	(16.306)
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	7	(786.631)	(879.154)
Finansijski rashodi	9	(25.208)	(9.328)
Ostali rashodi i gubici	7	(130.150)	(521.770)
UKUPNI RASHODI		97.615.886	88.545.423
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		4.872.124	7.075.243
Tekući porez na dobit	10	(251.595)	(625.073)
Odgodeni porez na dobit	10	(162.038)	(6.214)
Dobit iz redovnog poslovanja		4.458.491	6.443.956
Ostali ukupni rezultat		(17.069)	(17.511)
UKUPNI REZULTAT		4.441.422	6.426.445
Dobit po dionici	11	8	12

Napomene čine sastavni dio ovog finansijskog izvještaja.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Izveštaj o finansijskom položaju za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	<i>Napomena</i>	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina		37.400.411	33.851.795
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	35.220.949	32.815.149
Imovina s pravom korištenja	12	1.977.464	983.960
Nematerijalna imovina	12	201.998	52.686
Odgođena porezna imovina	10	132.063	234.687
Kratkoročna imovina		31.557.079	36.701.112
Zalihe	13	9.068.064	9.743.282
Potraživanja od kupaca	14	14.822.431	13.913.222
Novac i novčani ekvivalenti	15	6.276.529	11.880.498
Akontacije poreza na dobit	14	323.814	224.896
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	14	1.066.241	939.214
UKUPNA IMOVINA		69.089.553	70.787.594
KAPITAL			
Vlasnički kapital	16	15.249.248	15.249.248
Rezerve		3.812.313	3.812.313
Revalorizacione rezerve		(397.598)	(380.529)
Dobit		31.636.904	29.134.243
UKUPNO KAPITAL		50.300.867	47.815.275
Dugoročne obaveze		2.704.707	1.905.110
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	19	1.585.820	776.836
Rezervisanja	17	1.118.887	1.128.274
Odgođene porezne obaveze	10	734.149	674.735
Kratkoročne obaveze		15.349.830	20.392.474
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		13.292.212	17.307.677
Obaveze prema dobavljačima	18	12.905.821	17.117.780
Obaveze po osnovu najмова	19	386.391	189.897
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	18	2.057.618	3.084.797
UKUPNO OBAVEZE		18.788.686	22.972.319
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		69.089.553	70.787.594

Napomene čine sastavni dio ovog finansijskog izvještaja.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Izvještaj o promjenama u kapitalu

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	Vlasnički kapital KM	Rezerve KM	Revalorizacije rezerve KM	Dobit KM	Ukupno kapital KM
Na dan 1. januar 2021.	15.249.248	3.812.313	(363.018)	26.601.947	45.300.490
Dobit/(gubitak) za period	-	-	-	6.443.956	6.443.956
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	(17.511)	-	(17.511)
Objavljene dividende	-	-	-	(3.911.660)	(3.911.660)
Na dan 31. decembar 2021., odnosno 01.01.2022.	15.249.248	3.812.313	(380.529)	29.134.243	47.815.275
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	4.458.491	4.458.491
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	(17.069)	-	(17.069)
Objavljene dividende	-	-	-	(1.955.830)	(1.955.830)
Na dan 31. decembar 2022.	15.249.248	3.812.313	(397.598)	31.636.904	50.300.867

Napomene čine sastavni dio ovog finansijskog izvještaja.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

	2022.	2021.
	KM	KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	4.872.124	7.075.243
Amortizacija	3.056.394	2.723.215
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	37.714	(17.451)
(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto	(15.544)	16.306
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	(346.420)	(370.936)
(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto	(26.457)	(262.762)
Smanjenje/(povećanje) zaliha	1.021.637	(1.490.877)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(893.665)	(1.525.379)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(127.027)	573.285
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(4.211.959)	3.092.812
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(1.027.178)	598.392
Plaćeni porez na dobit	(350.513)	(1.158.589)
Neto gotovinski tok u poslovnim aktivnostima	1.989.106	9.253.259
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(5.416.171)	(5.243.999)
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	57.529	43.273
Neto gotovinski tok u ulagačkim aktivnostima	(5.358.642)	(5.200.726)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Isplaćene dividende	(1.955.830)	(3.911.660)
Otplata glavnice po najmovima	(278.603)	(279.338)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(2.234.433)	(4.190.998)
NETO ODLIV GOTOVINE	(5.603.969)	(138.465)
Gotovina na početku izvještajnog perioda	11.880.498	12.018.963
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	6.276.529	11.880.498

Napomene čine sastavni dio ovog finansijskog izvještaja.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj

1 Izvještajno Društvo

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj ("Društvo") je dioničko društvo osnovano u Federaciji Bosne i Hercegovine sa adresom Bukva b.b., 74260 Tešanj. Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja filtera ulja, goriva i zraka za putnička i teretna vozila. Do 27. juna 2006. godine Društvo je poslovalo pod imenom Unico filter d.d. Tešanj, kada je registrovano pod nazivom MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj. Vlasnik Društva je MANN+HUMMEL Filtration GMBH, Ludwigsburg/Njemačka.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je zapošljavalo 723 radnika (2021.: 770 radnika).

2 Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

(a) Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidencije i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Zakon“) (Službene novine FBiH 15/21), Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH 42/2004) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Federaciji Bosne i Hercegovine („FBiH“).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica), subjekti od javnog interesa, odnosno oni koje se pripremaju da postanu subjekti od javnog interesa u skladu sa važećim propisima, nezavisno od veličine, primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) prevedene i objavljene u skladu sa propisom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja objavljeni i prevedeni od strane Saveza računovoda, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH („Savez“) uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) izdate od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdate od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, ali ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrativne primjere, uputstva za primjenu, komentare, izdvojena mišljenja kao ni druge pomoćne materijale, izuzev u slučajevima kada su oni eksplicitno uključeni kao sastavni dio standarda ili tumačenja.

MRS, MSFI i tumačenja objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komitet za tumačenje računovodstvenih standarda su zvanično prevedeni na osnovu sljedećih dokumenata Saveza:

- Odluka o objavljivanju i primjeni Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja O-1/2-2017 od 13. januara 2017. godine,
- Odluka o objavljivanju i primjeni Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja O-1/7-2017 od 24. maja 2017. godine,
- Odluka o izmjeni odluke o objavljivanju i primjeni Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja O-PS-1/11/2017 od 7. novembra 2017. godine,
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda O-1/6-2020 od 19. juna 2020. godine, i
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda O-1/2-2022 od 6. februara 2022. godine.

U skladu sa navedenim odlukama standardi su objavljeni na web stranici Saveza, te se primjenjuju za pripremu finansijskih izvještaja za godišnje periode koji se završavaju na ili poslije 31. decembra 2022. godine. Ostali standardi i tumačenja nisu prevedeni, te se ne primjenjuju u pripremi ovih finansijskih izvještaja.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (Službene novine FBiH 81/21), Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva (Službene novine FBiH 81/21) i Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva (Službene novine FBiH 102/22). Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izvještaja imaju prvenstvo primjene u odnosu na zahtjeve koje u tom pogledu definišu MSFI koji su objavljeni od strane Saveza.

Zbog gore navedenih odstupanja ovi finansijski izvještaji nisu u skladu sa MSFI.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (*nastavak*)

2 Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja (*nastavak*)

(b) *Osnove vrednovanja*

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa konvencijom historijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno.

(c) *Funkcionalna valuta i valuta prezentacije*

Finansijski izvještaji su izraženi u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(d) *Upotreba procjena i prosuđivanje*

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovanje vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane dosljedno u svim periodima koji su prezentovani u ovim finansijskim izvještajima.

(a) *Strane valute*

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan izvještaja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija, te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu.

Nemonetarna imovina i obaveze izražene u stranim valutama, koje su iskazane po historijskom trošku, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po kursovima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja historijske vrijednosti. Nemonetarna imovina i stavke, koje se mjere po historijskom trošku strane valute, ne preračunavaju se po novim kursovima.

(b) *Finansijski instrumenti*

Nederivativni finansijski instrumenti čine potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, krediti i depoziti, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.

Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, u slučaju finansijskih instrumenata, koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz izvještaj o ukupnom rezultatu. Nederivativni finansijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je u nastavku opisan.

Pozajmice i potraživanja

Zajmovi i potraživanja iskazuju se po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine za potrebe izvještaja o gotovinskom toku uključuju novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospelja do tri mjeseca.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Kamatonosni krediti i pozajmice se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim razdobljima, kamatonosni krediti i pozajmice se iskazuju po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Svaka razlika između primitaka (umanjeno za transakcijske troškove) i vrijednosti po dospelju se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu tokom trajanja pozajmice primjenom efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima

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

Finansijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta. Finansijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od finansijske imovine, ili ako Društvo prenese na drugu stranu finansijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i koristi povezane s tom imovinom. Redovna nabavka i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovine odnosno na datum kada se Društvo obaveže kupiti ili prodati imovinu. Finansijske obaveze prestaju se priznavati ako je ugovorna obaveza izmirena, ispravljena ili je istekla.

Dobici i gubici koji nastaju zbog promjene fer vrijednosti direktno utiču na kapital, odnosno na revalorizovane rezerve od investicija, sa izuzetkom umanjenja za imparitetne gubitke, kamate obračunate koristeći metod efektivne kamatne stope i dobit ili gubitak na monetarnu imovinu od kursnih razlika, koji se direktno priznaju u dobitak ili gubitak perioda.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(b) Finansijski instrumenti (nastavak)

Obaveze prema dobavljačima (nastavak)

Kada se takva imovina prodaje, ili je izložena trajnom smanjenju vrijednosti, kumulativna dobit ili gubitak prethodno ostvaren u revalorizovanim rezervama za ulaganja je uključen u prihode i rashode perioda. Instrumenti kapitala klasifikovani kao raspoloživi za prodaju, koji ne kotiraju na aktivnom berzanskom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, su vrednovane prema historijskom trošku umanjenom za obezvređenje.

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju gotovinu i depozite po videnju za potrebe pripreme izvještaja o gotovinskim tokovima i izvještaja o finansijskom položaju.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Priznavanje i vrednovanje

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti sredstava.

Trošak uključuje izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstva. Troškovi pozajmljivanja koji nisu direktno vezani za nabavku, izgradnju ili proizvodnju kvalifikovanog sredstva se priznaju u izvještaju o ukupnom rezultatu koristeći metodu efektivne kamatne stope.

(ii) Naknadni izdaci

Trošak zamjene dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u izvještaju o ukupnom rezultatu.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizuje.

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je sljedeći:

Gradevinski objekti	20 do 40 godina
Postrojenja i oprema	8 do 20 godina

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

(d) Nematerijalna sredstva

(i) Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva su početno vrednovana po trošku. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti ako ga ima. Stopa amortizacije, koja se koristi za nematerijalna sredstva, je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava.

(ii) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu se kapitalizuju samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci prikazani su u izvještaju o ukupnom rezultatu kao trošak u periodu kada su nastali.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u izvještaju o ukupnom rezultatu tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine od datuma kada su sredstva raspoloživa za upotrebu. Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(e) Zalihe

Zalihe se vrednuju po vrijednosti nižoj od troška ili neto prodajne vrijednosti. Zalihe su vrednovane po trošku nabavke, uključuju sve troškove, koji su potrebni za dovođenje zaliha u stanje spremno za upotrebu, koristeći metod prosječnog ponderisanog troška.

U slučaju gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, trošak uključuje odgovarajući dio opštih proizvodnih troškova zasnovan na normalnom kapacitetu poslovanja. Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u normalnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove kompletiranja i prodaje zaliha.

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim zaliha, pregleda se na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine, koja još nije u upotrebi, procjenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina, koja podliježe obračunu amortizacije, se pregleda za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak uslijed umanjenja se priznaje kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadivi iznos. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu.

(g) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog perioda i ako je vjerovatno da će biti potreban odliv resursa radi podmirivanja obaveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

(h) Krediti i pozajmice

Kamatonosni krediti i pozajmice se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim periodima, kamatonosni krediti i pozajmice se iskazuju po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Svaka razlika između primitaka (umanjeno za transakcijske troškove) i vrijednosti po dospeljeću se priznaje u izvještaju o ukupnom rezultatu tokom trajanja pozajmice primjenom efektivne kamatne stope.

(i) Naknade zaposlenim

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća penziono i zdravstveno osiguranje na i iz plate, koji su obračunati na bruto isplaćenu platu, kao i poreze, koji su obračunati na neto isplaćenu platu. Društvo gore navedene doprinose plaća u penzioni i zdravstveni fond Federacije Bosne i Hercegovine, po zakonskim stopama tokom godine na bruto isplaćenu platu. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o ukupnom rezultatu i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su troškovi plata nastali.

Jubilarne nagrade i otpremnine

Društvo isplaćuje svojim zaposlenim jubilarne nagrade u sljedećim iznosima:

- za 10 godina rada - 200 KM
- za 20 godina rada - 250 KM
- za 30 godina rada - 350 KM
- za 35 godina rada - 450 KM

Društvo isplaćuje radniku otpremninu za odlazak u penziju u visini od najmanje 6 prosječnih plaća u Federaciji Bosne i Hercegovine prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku ili 6 prosječnih plaća svih zaposlenih Poslodavca iz mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem je radnik stekao uslove za penziju, ako je to za radnika povoljnije.

Troškovi vezani za beneficije zaposlenih se razgraničavaju tokom perioda korištenja usluge. U izvještaj o finansijskom položaju je uključena sadašnja vrijednost obaveze.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(j) Prihodi

Prodati proizvodi i usluge

Prihodi od prodaje proizvoda se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za pripadajuće poreze i popuste. Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada se kontrola nad zalihama prenese na kupca, te kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilikom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kojem su usluge izvršene u skladu s postotkom dovršenosti na dan izvještaja o finansijskom položaju.

(k) Finansijski prihodi i rashodi

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Finansijski troškovi uključuju fer vrijednost rashoda od kamata po kreditima, popusta na rezerve i negativnih promjena u fer vrijednosti finansijskih instrumenata kroz izvještaj o ukupnom rezultatu.

(l) Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti 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 poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještaja o finansijskom položaju.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o ukupnom rezultatu i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

(m) Zarada po akciji

Društvo predstavlja osnovnu i razrijeđenu zaradu po akciji (EPS) za svoje obične akcije. Osnovna zarada po akciji se izračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka namijenjenog redovnim akcionarima Društva sa ponderisanim prosječnim brojem akcija tokom perioda. Razrijeđena zarada po akciji se određuje usklađivanjem dobiti ili gubitka namijenjenog redovnim akcionarima i ponderisanog prosječnog broja redovnih akcija, ispravljenog za vlastite akcije za efekte svih potencijalnih razrijeđenih redovnih akcija.

(n) Komparativne informacije

Komparativne informacije su reklasifikovane u slučajevima kada je to bilo neophodno, da bi se osigurala konzistentnost sa prezentacijom podataka tekuće godine.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(o) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i tumačenja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Usvojene računovodstvene politike su u skladu sa onima iz prethodne finansijske godine, izuzev sljedećih izmijenjenih MSFI koji su usvojeni od strane Društva od 1. januara 2022. godine:

MSFI 3 Poslovne kombinacije; MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema; MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina kao i godišnja poboljšanja 2018-2020 (Dopune)

Izmjene su na snazi za godišnje periode izvještavanja koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu. Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao izmjene MSFI uskog opsega na sljedeći način:

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije (Dopune)** ažurira referencu u **MSFI 3 Konceptualni okvir** za finansijsko izvještavanje bez mijenjanja računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Dopune)** zabranjuje da društvo od troškova nekretnina, postrojenja i opreme odbije iznose primljene po osnovu prodaje artikala proizvedenih dok društvo priprema sredstvo za njegovo korištenje. Umjesto toga, društvo će prepoznati takav prihod od prodaje i povezane troškove u bilansu uspjeha.
- **MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (Dopune)** navodi koje troškove društvo uključuje u određivanje troškova ispunjavanja ugovora u cilju procjene da li je ugovor štetan.
- **Godišnja poboljšanja 2018-2020** dovode do manjih izmjena u MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, MSFI 9 Finansijski instrumenti, MRS 41 Poljoprivreda i ilustrativni primjeri za MSFI 16 Najmovi.

Uprava je procijenila da izmjena standarda neće imati uticaja na Društvo.

MSFI 16 Najmovi - COVID-19 olakšice za najomoprince nakon 30. juna 2021. godine (Dopuna)

Izmjena se primjenjuje na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu, uključujući i finansijske izvještaje koji još nisu odobreni za objavljivanje na datum izdavanja ove dopune. U martu 2021. godine, Odbor je izmijenio uslove praktičnih izuzetaka od zahtjeva MSFI 16 koji najomoprincima obezbjeđuje oslobađanje od primjene smjernica MSFI 16 o modifikacijama ugovora o najmu, koje se odnose na olakšice koje su nastale kao direktna posljedica pandemije COVID-19. Nakon dopuna, praktični izuzeci se sada primjenjuju na olakšice za najam za koje svako smanjenje plaćanja najma utiče samo na plaćanja koja prvobitno dospijevaju 30. juna 2022. godine, pod uslovom da su ispunjeni drugi uslovi za primjenu praktičnog izuzetka. Izmjene nisu imale uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Standardi koji su izdati, ali još uvijek nisu stupili na snagu i nisu ranije usvojeni

MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške: Definicija računovodstvenih procjena (Dopune)

Izmjene stupaju na snagu za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene računovodstvenih procjena koje se dešavaju na ili nakon početka tog perioda. Izmjenama se uvodi nova definicija računovodstvenih procjena, definisanih kao novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji su predmet nesigurnosti pri odmjeravanju. Također, dopunama se pojašnjava šta su promjene u računovodstvenim procjenama i kako se one razlikuju od promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(o) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i tumačenja (nastavak)

Standardi koji su izdati, ali još uvijek nisu stupili na snagu i nisu ranije usvojeni (nastavak)

MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obaveza (Dopune)

Izmjene i dopune su na snazi za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu, i obavezu da se primjenjuju retrospektivno u skladu sa MRS 8. Cilj izmjena je da razjasni principe u MRS 1 za klasifikaciju obaveza na kratkoročne i dugoročne. Izmjenama je pojašnjeno značenje prava na odlaganje izmirenja obaveza, uslov da ovo pravo postoji na kraju izvještajnog perioda, da namjera menadžmenta ne utiče na klasifikaciju na kratkoročne i dugoročne obaveze, da opcije druge ugovorne strane koje bi mogle da dovedu do izmirenja obaveza prenosom sopstvenih instrumenata kapitala entiteta ne utiču na klasifikaciju na kratkoročnu i dugoročnu obavezu. Također, izmjene i dopune preciziraju da samo kovenante sa kojima entitet mora biti usklađen na ili prije datuma izvještavanja mogu uticati na klasifikaciju obaveze. Dodatna objelodanjivanja su također potrebna za dugoročne obaveze koje proizilaze iz kreditnih aranžmana koji su predmet usaglašenosti sa kovenantima u roku od dvanaest mjeseci nakon datuma izvještavanja. Ne očekuje se da će efekti ovog standarda imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

4	Poslovni prihodi	2022.	2021.
		KM	KM
	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	70.143.037	68.172.851
	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	22.708.042	21.359.975
	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	3.776.597	3.909.150
		<u>96.627.676</u>	<u>93.441.976</u>
5	Ostali prihodi i dobici	2022.	2021.
		KM	KM
	Prihod od prodaje otpadnih materijala	1.355.894	1.314.259
	Viškovi	416.873	409.405
	Ukinuta rezervisanja	26.457	262.761
	Dobici od finansijske imovine	19.448	20.147
	Neto dobici od prodaje stalnih sredstava	-	30.421
	Ostali prihodi	3.977.553	125.239
		<u>5.796.225</u>	<u>2.162.232</u>
6	Troškovi materijala i energije	2022.	2021.
		KM	KM
	Trošak osnovnog materijala	50.583.130	43.765.242
	Troškovi energije	2.019.127	1.735.867
	Trošak pomoćnog materijala	1.049.848	1.014.021
	Utrošeni rezervni dijelovi	685.201	591.265
	Trošak sitnog inventara	648.926	400.182
		<u>54.986.232</u>	<u>47.506.577</u>

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

7 Ostali rashodi i troškovi

	2022. KM	2021. KM
Troškovi usluga	3.203.931	2.870.229
Manjkovi	724.422	782.190
Troškovi prevoza	719.213	575.394
Troškovi održavanja	717.774	692.573
Usluge obrade i dorade	710.902	723.008
Troškovi poreza, doprinosa i naknada	305.316	287.873
Troškovi marketinga i promocije	251.372	240.527
Pravo na korištenje zaštitnog znaka	193.373	179.071
Troškovi osiguranja	145.327	128.986
Troškovi reprezentacije	124.741	47.484
Troškovi zakupa	33.702	21.629
Otpis zaliha	21.688	84.492
Uskladiivanje zaliha	40.521	12.472
Neto gubici od otuđenja stalnih sredstava	8.340	-
Troškovi naknade za izvršenje-IC	-	434.333
Ostali troškovi	267.907	184.749
	7.468.529	7.265.010

8 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2022. KM	2021. KM
Neto plate	8.938.170	9.874.610
Doprinosi i porezi	6.378.690	6.265.733
Ostali troškovi zaposlenih	4.599.691	3.920.085
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	38.526	27.157
	19.955.077	20.087.585

Broj zaposlenih radnika na dan 31. decembar 2022. godine bio je 723 (2021: 770). Ostali troškovi zaposlenih uključuju topli obrok, regres, prevoz i troškove za privremene i povremene poslove te troškove rezervisanja za beneficije zaposlenima.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

9 Finansijski prihodi i rashodi

	2022. KM	2021. KM
Primljeni bonusi	64.109	16.458
Finansijski prihodi	64.109	16.458
Trošak kamata	(17.020)	(8.582)
Gubici od kursnih razlika	(8.188)	(746)
Finansijski rashodi	(25.208)	(9.328)
Neto finansijski prihodi	38.901	7.130

10 Porez na dobit

a) Komponente poreza na dobit:

	2022. KM	2021. KM
Tekući poreski rashod perioda	250.331	625.073
Troškovi poreza na dobit za prethodni period	1.264	-
Odloženi poreski rashod	162.038	6.214
	413.633	631.287
Efektivna poreska stopa	8,49%	8,92%

b) Tekući poreski rashod:

	2022. KM	2021. KM
Dobitak prije oporezivanja	4.872.124	7.075.243
Porez po stopi od 10%	487.212	707.524
Poresko nepriznati troškovi	168.708	227.149
Priznati troškovi koji su bili nepriznati u ranijem periodu	(204.741)	(141.827)
Nepriznati prihodi	2.464	2.415
Porezna olakšica	(203.312)	(170.188)
Porez na dobit	250.331	625.073

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

10 Porez na dobit (nastavak)

c) Odgođena porezna sredstva

	2022. KM	2021. KM
Stanje na dan 1. januar	234.687	174.707
Efekat kretanja odgođenih poreskih sredstava	(102.624)	59.980
Odgođena porezna sredstva	<u>132.063</u>	<u>234.687</u>

Odgođene porezne obaveze

	2022. KM	2021. KM
Stanje na dan 1. januar	(674.735)	(608.541)
Efekat kretanja odgođenih poreskih obaveza	(59.414)	(66.194)
Odgođena porezne obaveze	<u>(734.149)</u>	<u>(674.735)</u>

11 Dobit po dionici

	2022.	2021.
Dobit za godinu	4.441.422	6.443.956
Ponderisani prosječni broj dionica	544.616	544.616
Dobit po akciji	<u>8</u>	<u>12</u>

12 Dugoročna imovina

		Softver	Zemljište i zgrade	Imovina s pravom korištenja - zgrade	Postrojenja i oprema	Imovina s pravom korištenja - oprema	Imovina s pravom korištenja - vozila	Sredstva u pripremi	U
Na dan 1. januar 2021.	Nabavna vrijednost	145.941	18.732.540	366.640	62.356.655	37.502	147.266	8.697.316	90,4
Nabavke		7.046	623.315	66.477	1.002.042	904.472	139.878	3.611.596	6,3
Rashodovanja		-	(222.485)	(381.020)	(880.811)	-	-	-	(1,48)
Transfer		-	7.009.139	-	1.688.177	-	-	(8.697.316)	
Na dan 31. decembra 2021.		152.987	26.142.509	52.097	64.166.063	941.974	287.144	3.611.596	95,3
Na dan 1. januar 2022.	Nabavna vrijednost	152.987	26.142.509	52.097	64.166.063	941.974	287.144	3.611.596	95,3
Nabavke		46.269	188.197	4.764	2.442.823	1.109.853	169.465	2.738.883	6,7
Rashodovanja		-	-	-	(1.161.591)	-	-	-	(1,16)
Transfer		156.936	579.329	-	2.245.664	-	-	(2.981.929)	
Na dan 31. decembra 2022.		356.192	26.910.035	56.861	67.692.959	2.051.827	456.609	3.368.550	100,8
<i>Akumulirana amortizacija i gubici od umanjenja vrijednosti</i>									
Na dan 1. januar 2021.		65.646	7.838.844	312.455	51.916.034	32.144	72.731	-	60,2
Trošak za godinu		34.657	707.503	88.377	1.720.109	103.747	68.822	-	2,7
Rashodovanje		-	(214.446)	(381.020)	(863.028)	-	-	-	(1,4)
Na dan 31. decembra 2021.		100.303	8.331.901	19.812	52.773.115	135.891	141.553	-	61,5
Na dan 1. januar 2022.		100.303	8.331.901	19.812	52.773.115	135.891	141.553	-	61,5
Trošak za godinu		47.967	828.783	10.336	1.889.067	206.068	74.173	-	3,0
Rashodovanje		5.924	-	-	(1.072.271)	-	-	-	(1,0)
Na dan 31. decembra 2022.		154.194	9.160.684	30.148	53.589.911	341.959	215.726	-	63,4
<i>Neto sadašnja vrijednost</i>									
Na dan 31. decembra 2021.		52.684	17.810.608	32.285	11.392.948	806.083	145.591	3.611.596	33,3
Na dan 31. decembra 2022.		201.998	17.749.351	26.713	14.103.048	1.709.868	240.883	3.368.550	37,4

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj
Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

13 Zalihe	31.decembar 2022. KM	31.decembar 2021. KM
Sirovine i materijali	6.219.348	6.612.197
Gotovi proizvodi	1.261.508	1.076.223
Proizvodnja u toku	1.044.710	1.503.907
Trgovačka roba	882.480	850.416
Ispravka vrijednosti	(339.982)	(299.461)
	<u>9.068.064</u>	<u>9.743.282</u>
14 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	31.decembar 2022. KM	31.decembar 2021. KM
Kupci - povezane strane	10.862.025	10.294.131
Kupci u inostranstvu	3.396.642	746.868
Kupci u zemlji	667.260	2.991.262
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(103.496)	(119.039)
Ukupno potraživanja od kupaca	14.822.431	13.913.222
Potraživanja za PDV, neto	999.497	821.784
Potraživanja za porez na dobit	323.814	224.896
Druga kratkoročna potraživanja	46.582	117.430
Aktivna vremenska razgraničenja	20.162	-
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.390.055	1.164.110
15 Novac i novčani ekvivalenti	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Transakcioni računi kod banaka u inostranim valutama	5.242.152	10.266.292
Transakcioni računi kod banaka u KM	1.043.589	1.627.322
Umanjenje vrijednosti gotovine i ekvivalenata gotovine	(9.212)	(13.116)
	<u>6.276.529</u>	<u>11.880.498</u>

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

16 Vlasnički kapital

Dionički kapital na dan 31. decembra 2022. godine je podijeljen na 544.616 redovnih dionica nominalne vrijednosti 28 KM.

		31. decembar 2022. KM		31. decembar 2021. KM
	%		%	
MANN+HUMMEL Filtration GmbH, Ludwigsburg, Njemačka	100,00	15.249.248	100,00	15.249.248
	<u>100,00</u>	<u>15.249.248</u>	<u>100,00</u>	<u>15.249.248</u>

17 Rezervisanja

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Otpremnine	896.543	907.778
Jubilarne nagrade	222.344	220.496
	<u>1.118.887</u>	<u>1.128.274</u>

Otpremnine i jubilarne nagrade

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je napravilo aktuarsku procjenu rezervisanja za naknade i beneficije uposlenika. Osnovna pretpostavka korištena u svrhu aktuarske procjene na dan 31. decembra 2022. godine bila je očekivani rast plata od 3 % te diskontna stopa od 3,5 %. Radnik stiče pravo na penziju kada napuni 65 godina.

Dugoročne obaveze za beneficije zaposlenima računaju se kako slijedi:

	Otpremnine KM	Jubilarne nagrade KM	Ukupno KM
Stanje na dan 1. januar 2022.	907.778	220.496	1.128.274
Troškovi kamata	21.159	5.412	26.571
Troškovi tekućeg rada	73.413	25.722	99.135
Aktuarski gubici	17.069	(21.237)	(4.168)
Smanjenje uslijed isplate	(122.876)	(8.049)	(130.925)
	<u>896.543</u>	<u>222.344</u>	<u>1.118.887</u>
Stanje na dan 31. decembra 2022.	<u>896.543</u>	<u>222.344</u>	<u>1.118.887</u>

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

18	Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	10.310.071	9.857.273
	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.956.723	2.459.013
	Obaveze prema dobavljačima – povezana lica	639.027	4.801.494
	Ukupno obaveze prema dobavljačima	12.905.821	17.117.780
	Bonusi zaposlenima i upravi	250.000	1.050.000
	Ukalkulisani bonusi kupcima	213.614	320.074
	Ostala rezervisanja	278.063	396.186
	Ostale obaveze	23.396	14.623
	Neto plate	711.132	714.875
	Porezi i doprinosi	511.422	511.068
	Ostale obaveze	69.991	77.971
	Ukupno	14.963.439	20.202.577
19	Obaveze po osnovu najmove	2022. KM	2021. KM
	Na dan 1. januara	966.733	135.244
	Povećanja	1.284.081	1.110.827
	Pripisana kamata	16.940	8.555
	Plaćanja	(295.543)	(287.893)
	Na dan 31. decembra	1.972.211	966.733
	Od čega		
	Kratkoročni dio obaveza za najmove	386.391	189.897
	Dugoročni dio obaveza za najmove	1.585.820	776.836

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

20 Upravljanje rizicima

Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2021. godinu. Finansijska struktura Društva uključuje novac i novčane ekvivalente, te ukupni kapital Društva. Društvo nema primljenih kredita.

Upravljanje finansijskim rizikom

Društvo je upotrebom svojih finansijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova napomena predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje i upravljanje rizikom te upravljanje kapitalom Društva.

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva te pažljivo prati rizike poslovanja, uključujući uvođenje nivoa odobravanja i odgovornosti.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Finansijska imovina		
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	15.821.928	14.735.006
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6.276.529	11.880.498
	<hr/>	<hr/>
	22.098.457	26.615.504
	<hr/>	<hr/>
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	16.193.973	19.403.050
	<hr/>	<hr/>

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Uprava.

Potraživanja od kupaca, neto, razdijeljena su na značajan broj klijenata, u različitim industrijama i geografskim područjima. Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine. Društvo definiira povezana lica kao kupce koje imaju slične osobine.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

20 Upravljanje rizicima (nastavak)

Rizik likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

U nastavku su ugovorena dospjeća finansijskih obaveza:

Nederivativne finansijske obaveze	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0-6 mjeseci	Preko 1 godine
31. decembar 2022.				
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	16.193.973	16.193.973	14.608.153	1.585.820
	<u>16.193.973</u>	<u>16.193.973</u>	<u>14.608.153</u>	<u>1.585.820</u>
31. decembar 2021.				
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	19.403.050	19.403.050	18.626.214	776.836
	<u>19.403.050</u>	<u>19.403.050</u>	<u>18.626.214</u>	<u>776.836</u>

Sljedeća tabela prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu:

Nederivativna finansijska imovina	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0-6 mjeseci
31. decembar 2022.			
Bez kamata	22.098.457	22.098.457	22.098.457
	<u>22.098.457</u>	<u>22.098.457</u>	<u>22.098.457</u>
31. decembar 2021.			
Bez kamata	26.615.504	26.615.504	26.615.504
	<u>26.615.504</u>	<u>26.615.504</u>	<u>26.615.504</u>

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

20 Upravljanje rizicima (nastavak)

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene finansijskom riziku promjene kursa strane valute. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Izloženošću kursu valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

Knjigovodstvena vrijednost novčanih sredstava i obaveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi:

	Imovina		Obaveze	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	10.016.242	12.170.696	5.582.996	7.494.909
GBP	157	34	-	-
USD	934	-	-	-

Analiza osjetljivosti strane valute

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je KM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu Zakona o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer ne posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Društva kamatnim stopama po osnovu finansijske imovine i obaveza je detaljno prikazana u odjeljku *Rizik likvidnosti*.

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

21 Transakcije sa povezanim licima

U sklopu redovnog poslovanja, Društvo je imalo sljedeće transakcije sa povezanim stranama:

	Prihodi		Troškovi	
	2022.	2021.	2022.	2021.
MANN+HUMMEL GmbH DE	53.251.013	52.993.960	15.505.641	17.296.815
MANN+HUMMEL (China) CO Ltd.	363.451	16.783	-	-
MANN+HUMMEL Iberica S.A. ES	387.983	280.244	203.158	168.311
MANN+HUMMEL (CZ) v.o.s.	2.521.613	2.943.461	268.199	388.077
MANN ve HUMMEL FILTRE SAN. - MHTR	4.346.292	2.672.422	-	196
MANN+HUMMEL ITALIA SRL	1.445.210	988.751	-	-
MANN+HUMMEL FRANCE S.A.S.	438.703	1.084.124	-	-
MANN+HUMMEL Filtration France SAS	432.210	-	-	-
MANN AND HUMMEL FILTER MHIN PRIVATE LTD. Bangalore	415.960	483.315	27.569	8.740
MANN+HUMMEL FILTER (SHANGHAI) Co.	123.016	73.419	6.493	-
MANN+HUMMEL UK LTD.	73.780	105.434	51.242	-
MANN+HUMMEL Argentina S.A.	23.148	11.373	-	-
MANN+HUMMEL FT Poland Spółka	4.419.826	5.917.964	3.533.364	3.838.514
MANN+HUMMEL SERVICE S.R.O. CZ	29.313	26.079	177.032	169.568
MANN+HUMMEL Korea Co.	10.870	852	-	-
MANN+HUMMEL BRASIL LTDA.	214.011	128.018	-	-
MANN+HUMMEL Vokes AIR DE	61.246	3.075	49.569	14.012
MANN+HUMMEL Vokes Air SE	-	-	5.281	5.867
MANN+HUMMEL Innenraumfilter GmbH	-	682	494.463	498.064
MANN+HUMMEL MÉXICO	795	1.995	205.362	-
MANN+HUMMEL Purolator filters LLC	2.073.996	714.481	-	-
Mann+Hummel Filtration Technology US LLC	-	22.766	-	-
MANN+HUMMEL Jack Filter GmbH	-	-	507	797
MANN+HUMMEL Life Sciences & Environment	-	-	1.013	-
Changchun MANN+HUMMEL	690	-	-	-
UKUPNO	70.633.126	68.469.198	20.528.893	22.388.961

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

21 Transakcije sa povezanim licima (nastavak)

Potraživanja i obaveze prema povezanim stranama na kraju godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Potraživanja		Obaveze	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
MANN+HUMMEL GmbH DE	6.910.599	8.126.220	-	4.127.469
MANN+HUMMEL (China) CO Ltd.	214.988	15.796	-	-
MANN+HUMMEL (CZ) v.o.s.	341.337	405.595	92.184	80.485
MANN+HUMMEL ITALIA SRL	83.894	97.807	-	-
MANN+HUMMEL Iberica S.A. ES	81.512	44.785	11.780	92.724
MANN+HUMMEL Vokes Air SE	-	-	-	528
MANN+HUMMEL FRANCE S.A.S.	-	117.043	-	-
MANN+HUMMEL Filtration France SAS	196.230	-	-	-
MANN+HUMMEL FT Poland Spółka	58.178	335.521	470.228	357.171
MANN AND HUMMEL FILTER MHIN PRIVATE LTD. Bangalore	230.413	260.340	6.658	7.514
MANN+HUMMEL UK LTD.	23.461	25.367	-	-
MANN+HUMMEL Argentina S.A.	23.148	7.312	-	-
MANN ve HUMMEL FILTRE SAN. - MHTR	1.744.708	394.073	-	-
MANN+HUMMEL SERVICE S.R.O. CZ	15.144	4.347	12.902	31.579
MANN+HUMMEL Korea Co.	4.461	426	-	-
MANN+HUMMEL FILTER (SHANGHAI) Co.	11.234	56.278	6.493	-
MANN+HUMMEL Vokes Air SE	-	3.075	-	-
MANN+HUMMEL Innenraumfilter	-	682	37.769	103.227
Mann+Hummel Brazil	49.427	12.604	-	-
MANN+HUMMEL MÉXICO	397	1.002	-	-
MANN+HUMMEL Purolator filters LLC	872.204	365.938	-	-
MANN+HUMMEL Jack Filter GmbH	-	-	-	797
Mann+Hummel Filtration Technology US LLC	-	19.920	-	-
MANN+HUMMEL Life Sciences & Environment	-	-	1.013	-
Changchun MANN+HUMMEL	690	-	-	-
	10.862.025	10.294.131	639.027	4.801.494

MANN+HUMMEL BA fabrika filtera d.d. Tešanj

Napomene uz finansijski izvještaj (nastavak)

21 Transakcije sa povezanim licima (nastavak)

	2022. KM	2021. KM
<i>Transakcije sa ključnim rukovodstvom</i>		
Naknade ključnom rukovodstvu	325.657	356.515

Naknade ključnom rukovodstvu se odnose na primanja i ostale kratkoročne naknade, koje primaju direktor, članovi Upravnog i Nadzornog odbora i članovi Odbora za reviziju.

22 Preuzete obaveze

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo nije imalo preuzete kapitalne obaveze za 2022. godinu. U decembru 2022. godine, UniCredit Bank d.d. Bosna i Hercegovina je izdala tri garancije Upravi za indirektno oporezivanje Tuzla na ime obezbjeđenja plaćanja obaveza Društva po osnovu poreza na dodatnu vrijednost u iznosu od 350.000 KM i 750.000 KM čiji je osnov nastao od 31. decembra 2022. do 31. decembra 2023. godine, te u iznosu od 200.000 KM čiji je osnov nastao od 7. decembra do 07. juna 2023. godine.

Dana 21.02.2023. godine UniCredit Bank d.d. Bosna i Hercegovina je izdala garanciju Upravi za indirektno oporezivanje Tuzla na ime obezbjeđenja plaćanja obaveza Društva u iznosu od 100.000 KM i čiji je osnov nastao od 20. februara 2023. godine do 31. decembra 2023. godine.

Dana 03.03.2023. UniCredit Bank d.d. Bosna i Hercegovina je izdala Bankovnu garanciju sa rokom važenja do 25.03.2024. godine za izdavanje kontra garancije na temelju koje će biti izdana garancija u iznosu od 50.000.000,00 HUF s rokom važnosti od 11 i pol mjeseci od dana izdavanja i to u korist Deloitte CRS LTD, 1068 Budapest Hungary. Garancija se izdaje na osnovu ugovora između MANN+HUMMEL BA i Deloitte CRS LTD od 10.03.2022.

23 Značajne računovodstvene procjene i prosuđivanja

Procjene i prosuđivanja se neprekidno ocjenjuju i baziraju se na osnovu očekivanih budućih događaja za koje se smatra da su razumni pod datim okolnostima.

Računovodstvene procjene koje Društvo primjenjuje u skladu sa svojim računovodstvenim politikama su kako slijedi:

Porez na dobit

Porez se obračunava u zavisnosti od toga kako Društva tumači važeće zakone i odredbe o porezu. Obračuni mogu biti predmetom ocjene i odobravanja lokalnih poreskih vlasti. Kao rezultat navedenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Društvo pravi procjenu naplativosti potraživanja za potrebe procjene očekivanih gubitaka u skladu sa kreditnim rejtingom kupaca.

Zalihe

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe se u potpunosti otpisuju.

Ispravka vrijednosti – obezvrjeđenje vrši se za zalihe koji su bez promjena duži period, na osnovu provedenih analiza.

24 Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo događaja nakon datuma izvještavanja koji značajnije utiču na položaj Društva ili zahtijevaju dodatna objašnjenja u ovim finansijskim izvještajima.