

AUDITING d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I FINANSIJSKO-RAČUNOVODSTVENI KONSALTING

Trebevička 7, 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina

Tel. +387 61 13 28 40; e-mail: auditing@bih.net.ba; auditingsarajevo@gmail.com

ID broj: 4200249920006 PDV broj: 200249920006

FINANSIJSKO-RAČUNOVODSTVENA
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
IZ OBLASTI REVIZIJE SARAJEVO

26-06-2023

„UNIGRADNJA“ d.d. SARAJEVO

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

i

Izvještaj nezavisnog revizora

Sarajevo, mart 2023.

Sadržaj

Stranica

Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4
Bilans uspjeha i Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11-23

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja završava s 31.12.2022.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o stanju društva.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno
- odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; i
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu 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 finansijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Finansijski izvještaji, prikazani na stranicama 7 do 10, odobreni su od strane Uprave na datum 27. februara 2023. godine i potpisani za i u ime Uprave:

Za i u ime Uprave
Mustafa Duraković, direktor
„Unigradnja“ d.d.
Rajlovačka cesta b.b
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

27. februar 2023 godine

The image shows a handwritten signature in blue ink next to a blue circular official stamp. The stamp contains the text "UNIGRADNJA" in the center, "D.D." below it, and "SARAJEVO" at the bottom. The words "POSLOVNO DRUŠTVO" are curved along the top inner edge of the stamp.

AUDITING d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I FINANSIJSKO-RAČUNOVODSTVENI KONSALTING

Trebevička 7, 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina
Tel. +387 61 13 28 40; e-mail: auditing@bih.net.ba; auditingsarajevo@gmail.com

ID broj: 4200249920006 PDV broj: 200249920006

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima društva

"UNIGRADNJA" d.d. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja „UNIGRADNJA“ d.d. Sarajevo. (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022., bilans uspjeha, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na 31.12.2022., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

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 revizorskim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. 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.

Značajnost

Na opseg naše revizije je utjecala naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidirani finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.

Na osnovu naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvalitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za nekonsolidirane finansijske izvještaje kao cjelinu, kako je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obujma naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, pojedinačno i u zbroju na nekonsolidirane finansijske izvještaje



Značajnost za nekonsolidirane finansijske izvještaje kao cjelina	167.000 KM (2021. godine : 128.000 KM)
Utvrđena na temelju	1% od ukupnog prihoda u skladu revizorovoj procjeni rizičnosti Društva
Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo	Smatramo da je ukupan prihod ključni pokazatelj u poslovanju Društva i predstavlja najčešće korišteno mjerilo uspješnosti poslovanja Društva od strane menadžmenta.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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 po 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 vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati 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 ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Sarajevo, 07.03.2023.

„Auditing“ d.o.o. Sarajevo



Ovlašteni revizor
dr.sc. Hrvoje Šapina

BILANS USPJEHA
za period 1.1.2022-31.12.2022.

Redni broj	Pozicija	Bilješka	2022	2021
BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	9.1	15.985.998	12.040.503
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		15.985.998	12.040.503
	Prihodi od prodaje robe		354.000	0
	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2.011.880	371.963
	Prihodi od pruženih usluga		13.620.118	11.668.540
B.	Ostali prihodi i dobici	9.1	726.803	765.635
1.	Dobici od dugoročne nefinancijske imovine		48.125	1.661
	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		48.125	1.661
2.	Neto otpuštanja rezervisanja		547.317	491.299
3.	Prihodi od prodaje materijala, neto		6.190	797
4.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		277	403
5.	Finansijski prihodi		1.582	37.341
	Prihodi od kamata		637	10.323
	Neto pozitivne kursne razlike		157	0
	Ostali finansijski prihodi		788	27.018
10.	Ostali prihodi i dobici		123.312	234.134
C.	Ukupno prihodi	9.1	16.712.801	12.806.138
D.	Poslovni rashodi	9.2.	15.227.944	11.514.139
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		338.300	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizv, polupr. i proizv. u toku, neto (+) / (-)		-689.981	-601.700
3.	Troškovi sirovina i materijala		6.489.873	3.973.063
4.	Troškovi energije i goriva		161.590	106.592
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		2.133.984	1.939.090
	Bruto plaće zaposlenih		1.517.359	1.541.356
	Ostale naknade zaposlenih		488.251	305.751
	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		128.374	91.983
6.	Amortizacija		558.279	492.075
	Nekretnine, postrojenja i oprema		494.357	428.153
	Investicijske nekretnine		63.922	63.922
7.	Troškovi primljenih usluga		5.963.495	5.297.948
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		272.404	307.071
E.	Ostali rashodi i gubici	9.2	169.690	4.303
1.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine		0	0
2.	Gubici od finansijske imovine		0	100
3.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		6.540	4.203
4.	Finansijski rashodi		2.226	0
	Rashodi od kamata		2.226	0
5.	Ostali rashodi i gubici		160.924	0
F.	Ukupno rashodi	9.2.	15.397.634	11.518.442
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	9.3.	1.315.167	1.287.696
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		0	0
I.	Porez na dobit	9.3.	139.844	134.526
1.	Tekući porez na dobit		139.844	134.526
2.	Odgođeni porez na dobit		0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja	9.3.	1.175.323	1.153.170
M.	Dobit	9.3.	1.175.323	1.153.170
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat		0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
P.	UKUPNI REZULTAT		1.175.323	1.153.170

BILANS STANJA na dan 31.12.2022.

Red. broj	Pozicija	Bilješka	2022	2021
IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina	4	10.327.679	9.580.738
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	4	9.489.616	8.881.692
	Zemljište		2.941.732	3.540.113
	Građevinski objekti		4.263.392	4.523.285
	Postrojenja, oprema i namještaj		654.677	277.689
	Transportna sredstva		516.675	422.952
	Ostala dugoročna materijalna imovina		15.910	15.910
	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		1.097.230	101.743
2.	Ulaganja u investicijske nekretnine	4	574.403	638.324
3.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		45.000	45.000
	Ulaganja u instrumente kapitala		45.000	45.000
4.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku	4	218.660	15.722
	Depoziti kod banaka		200.304	0
	Dati krediti		18.356	15.722
B.	Odgođena porezna imovina		0	0
C.	Kratkoročna imovina	5	14.430.665	13.208.751
1.	Zalihe	5.1	5.706.463	5.012.972
	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		699.344	702.038
	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		4.426.879	1.700.982
	Gotovi proizvodi		508.345	1.884.806
	Dati avansi		71.895	725.146
2.	Potraživanja od kupaca	5.3	2.851.152	3.112.710
	Kupci u zemlji		2.851.152	3.112.710
3.	Novac i novčani ekvivalenti	5.2	4.440.153	3.528.532
4.	Akontacije poreza na dobit		0	31.198
5.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	5.4	1.432.897	1.523.339
D.	UKUPNO IMOVINA		24.758.344	22.789.489
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		5.863	5.863
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		24.764.207	22.795.352
KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital	6	4.541.670	4.541.670
	Dionički kapital		4.541.670	4.541.670
2.	Rezerve	6	1.330.187	1.330.187
	Statutarne rezerve		1.330.187	1.330.187
3.	Dobit	6	13.352.072	12.176.749
	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		12.176.749	11.023.579
	Dobit tekućeg perioda		1.175.323	1.153.170
6.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		19.223.929	18.048.606
A.	UKUPNO KAPITAL		19.223.929	18.048.606
OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze		0	0
D.	Kratkoročne obaveze	7	5.534.415	4.740.883
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		4.739.619	3.115.090
	Obaveze prema dobavljačima		1.886.605	1.476.556
	Ugovorne obaveze		2.803.014	1.638.534
	Obaveze po uzetim kreditima		50.000	0
2.	Rezervisanja		355.838	948.302
3.	Obaveze za porez na dobit		16.525	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	8	422.433	677.491
E.	UKUPNO OBAVEZE		5.534.415	4.740.883
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		24.758.344	22.789.489
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		5.863	5.863
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		24.764.207	22.795.352

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA ZA 2022.

Redni broj	Pozicija	2022	2021
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	1.175.323	1.153.170
1.2.	Usklađenja:		
	Amortizacija	558.279	492.075
	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	-48.125	-1.661
	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	6.263	0
	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja neto	-547.317	
	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	-637	0
	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	2.226	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu		
	Smanjenje/(povećanje) zaliha	-693.491	-880.869
	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	186.139	-691.628
	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	90.442	-41.727
	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	0	-301.522
	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	2.138.005	-529.153
	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	-1.312.726	-639.861
	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	1.164.480	-224.557
1.4.	Plaćeni porez na dobit	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima	2.718.381	-1.665.733
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	-1.727.956	-441.287
	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	75.419	16.169
	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	3.366	8.698
	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	0	897.820
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan u ulagačkim aktivnostima	-1.649.171	481.400
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
	Prilivi od uzetih kredita	50.000	0
	Otplata kamate po uzetim kreditima	-2.226	0
	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata	-206.000	0
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan u finansijskim aktivnostima	-158.226	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	911.464	-1.184.333
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	3.528.532	4.712.865
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA	157	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	4.440.153	3.528.532

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1.Osnovni podaci o Društvu

1.1. Djelatnost

Društvo je registrovano za obavljanje građevinskih djelatnosti visokogradnje, niskogradnje, održavanja objekata visokogradnje i niskogradnje, elektroinstalacijskih i izolacionih radova, proizvodnju građevinske stolarije i elemenata i ostalih drvnih elemenata, obavljanje djelatnosti trgovine na veliko i malo građevinskim materijalom i sanitarnom opremom, te spoljne trgovine proizvodima iz domena registrovane djelatnosti.

1.2. Registracija

Društvo je registrovano kod nadležnog suda u Sarajevu Rješenjem broj UF/I-4752/00 od 4. XII 2000. godine. Registracija je izvršena povodom usklađivanja oblika, naziva firme, osnovnog kapitala i osnivačkog akta sa Zakonom o privrednim društvima i usklađivanja djelatnosti sa standardnom klasifikacijom djelatnosti.

Društvo je registrovano pod nazivom: Dioničko društvo "Unigradnja" Sarajevo, sa sjedištem u ulici Mula Mustafe Bašeskije broj 10. Skraćeni naziv firme: "Unigradnja" d.d. Sarajevo.

Slijedeća promjena u sudskom registru izvršena je povodom promjene lica ovlaštenog za zastupanje Društva. Rješenjem o registraciji Općinskog suda u Sarajevu, broj 065-0-Reg-10-002972 od 29. XI 2010. godine, umjesto Duraković Muje, na mjesto direktora Društva registrovan je Duraković Mustafa.

Rješenjem o registraciji Općinskog suda u Sarajevu, broj 065-0-Reg-15-004603 od 14. III 2016. godine, izvršena je promjene lica ovlaštenih za zastupanje Društva

Rješenjem o registraciji Općinskog suda u Sarajevu, broj 065-0 reg.20-003858 od 22.12.2020.godine izvršena je promjene lica sjedišta Društva, Tako da je sjedište Društva u Sarajevu, Rajlovačka cesta b.b. (općina Novi Grad)

1.3. Organizacija

U skladu sa Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta djelatnost Društva ostvaruje putem slijedećih sektora i službi:

- Tehnički sektor,
- Služba tehničke pripreme,
- Finansijsko-računovodstvena služba,
- Komercijalna služba i služba transporta,
- Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove.

Članovi Uprave

1. Mustafa Duraković, direktor

Izvršni direktori:

2. Amir Sabljica
3. Dinka Begović

Članovi Nadzornog odbora

1. Diba Alomerović, predsjednik
2. Alma Zurapi, član
3. Mirza Tukić, član

Posljednja registracija članova Nadzornog odbora i članova Uprave izvršena je kod Komisije za vrijednosne papire FBiH Rješenjem broj 03/1-19-195/22 od 21.09.2022. godine.

1.4. Kadrovi

U toku. 2022. godine Društvo je prosječno upošljavalo 74 radnika.

2. Osnova za prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine.

Priprema, sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja temelji se na računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja (učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju se u finansijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose), kao i načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Vrednovanje elemenata finansijskih izvještaja temelji se na principu historijskog troška.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljani su u Konvertibilnim Markama.

Prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo se svrstava u grupu srednjih pravnih lica.

3. Rezime značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda

Društvo ostvaruje prihode obavljanjem usluga iz domena registrovane djelatnosti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja faktura za izvršene usluge koje nisu osporene od strane kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu. Ulaganja u materijalna stalna sredstva (adaptacije i rekonstrukcije) dodaju se njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti.

Grđevinsko zemljište iskazuje se po trošku nabavke, u skladu sa općinskom cjenovniku za odgovarajući lokalitet i kategoriju zemljišta. Prihodi i rashodi ostvareni prodajom ili drugim oblicima otuđenja materijalnih stalnih sredstava uključuju se u bilans uspjeha.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom konstantne ili linearne amortizacije primjenom proporcionalnih stopa utvrđenih na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Obračun amortizacije novonabavljenih stalnih sredstava vrši se od prvog dana u mjesecu koji je prethodio nabavci sredstva. Obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato, rashodovano, uništeno ili potpuno amortizovano i to sa posljednjim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji.

Ulaganja

Dugoročna ulaganja u finansijsku imovinu iskazuju se u skladu sa oblicima u kojima se javljaju i to kao stavke stalnih sredstava u bilansu stanja. Ulaganja u dionice i udjele iskazuju se po trošku ulaganja ako ne prelaze tržišnu vrijednost, odnosno iskazuju se po nižoj tržišnoj vrijednosti. Pozitivni i negativni efekti promjene cijena ovih sredstava na berzi iskazuju se u kapitalu kao nerealizovani dobici, odnosno gubici.

Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine priznaju se u slučaju izvjesnosti priliva budućih ekonomskih koristi od tog ulaganja čija se cijena može pouzdano utvrditi. Ulaganja u nekretnine inicijalno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti zajedno

sa zavisnim troškovima transakcije.

Ugovori o izgradnji

Izdaci po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u finansijskim izvještajima zavisno od stepena dovršenosti ugovorenih aktivnosti, a na temelju pouzdane procjene na dan sastavljanja bilansa. Stepen realizacije ugovora utvrđuje se na osnovu objektivnog i pouzdanog pregleda dovršenih radova.

Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara i auto-gume iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvata fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene. U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, bez obzira na vijek upotrebe. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranoj valuti iskazuju se u konvertibilnim markama preračunato po srednjem kursu Centralne banke BiH. Usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja. Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja formira se na bazi procjene naplativosti. Visina ispravke vrijednosti određuje se prema pregledu individualnih salda potraživanja, datumu fakture i ostalim relevantnim faktorima.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda, i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda.

Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu obaveza za koje se može očekivati da će nastati u budućim periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Porezi

Društvo je obveznik poreza na dobit koji se obračunava po stopi od 10%. Na izvršene građevinske usluge obračunava se porez na dodanu vrijednost po stopi od 17%.

Izdaci za zaposlene

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime zaposlenih radnika penziono i zdravstveno osiguranje i ostale doprinose na plate i iz plata, kao i porez na plate. Ovi doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plate u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plate. Također, ostale naknade zaposlenih, topli obrok, prijevoz radnika na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, terenski dodatak i ostale pomoći isplaćuju se u skladu sa zakonom o porezu na dohodak. Ove naknade iskazuju se u

bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plata i naknada.

4. Stalna sredstva

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

OPIS	020	021	022	023	024	025	026	UKUPNO
	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Alati i namještaj	Transp sred	Stalna sred. pripremi	Djela likovne umjetnosti	
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 1.1.2022	3.540.113	5.279.185	75.037	2.851.331	2.612.567	101.743	15.910	14.475.886
Nabavka i druga povećanja vrijednosti	61.074		1.916	488.458	242.094	1.727.955		2.521.497
Umanjenje, prijenos i sl	-659.455		-2.574	-13.254	-138.950	-732.468		-1.546.701
Stanje 31.12.2022	2.941.732	5.279.185	74.379	3.326.535	2.715.711	1.097.230	15.910	15.450.682
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI								
Stanje 1.1.2022	0	755.898	50.096	2.598.585	2.189.615	0	0	5.594.194
Amortizacija		259.894	8.948	104.409	121.107			494.358
Rashod, prodaja			-2.574	-13.225	-111.686			-127.485
Stanje 31.12.2022	0	1.015.792	56.470	2.689.769	2.199.036	0	0	5.961.067
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
Stanje 1.1.2022	3.540.113	4.523.286	24.942	252.746	422.952	101.743	0	8.865.782
Stanje 31.12.2022	2.941.732	4.263.393	17.909	636.766	516.675	1.097.230	15.910	9.489.615

Najveće nabavke u 2022 godini se odnose na slijedeće

- Nabavka namještaja 480.642 KM.
- Teretna vozila 123.094 KM
- Putnička vozila 119.000 KM

Najveće prodaje stalnih sredstava u 2022 godini se odnose na slijedeće:

- Putnička vozila 27.264 KM (Nabavna vrijednost 138.950 KM, ispravka vrijednosti 111.686 KM)

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunata je po stopama utvrđenim na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe:

- Građevinski objekti 5%
- Građevinski objekti - stambeni 5%
- Kontejneri 5%
- Oprema, vozila i mehanizacija 15%
- Računarska oprema 33,3%
- Kranovi 15%
- Oplata 15%

4.2. Ostala stalna sredstva

OPIS	032	0651	0652
	Investicijske nekretnine	Instrumenti kapitala	Kredit i depoziti
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 31.12.2021	1.278.437	45.000	15.722
Povećanje			206.000
Smanjenje			-3.366
Stanje 31.12.2022	1.278.437	45.000	218.356
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje 31.12.2021	640.112	0	0
Amortizacija	63.922		
Rashod , prodaja			
Stanje 31.12.2022	704.034	0	0
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Stanje 31.12.2021	638.325	45.000	15.722
Stanje 31.12.2022	574.403	45.000	218.356

4.3. Investicijske nekretnine

Građevinski objekti koje Društvo iznajmljuje reklasificirani su sa pozicija građevinskih objekta i gotovih proizvoda na poziciju investicijskih nekretnina po trošku nabavke i to:

Objekti	Nabavna vrijednost 2022	Nabavna vrijednost 2021
Objekat "Zlatara"-Čurčiluk	380.360	380.360
Apartman 28 – Fojnica	186.150	186.150
Apartman 67 – Fojnica	252.927	252.927
PP i parking H.Kreševljakovića	459.000	459.000
Ukupno	1.278.437	1.278.437

4.4. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica u iznosu od 45.000,00 KM odnose se na:

	2022	2021
Fudbalski klub "Olimpik" Sarajevo	45.000	45.000
Ukupno	45.000	45.000

4.5. Dati krediti i depoziti

	2022	2021
Kredit Grabovica Nusret	2.039,31	2.039,31
Kredit Džonlagić Sedžida	4.636,00	4.636,00
Kredit Mulić Dževahira	6.027,25	9.046,49
Kredit Duraković Muamer	5.653,41	0,00
Investicijski fond RFB	200.000,00	
Ukupno	218.355,97	15.721,80

Kreditni su odobreni na period od 15, 7 i 5 godina. Kamatna stopa je bila u skladu s prosječnom kamatnom stopom koju je objavljivala Centralna banka BiH.

5. Tekuća sredstva

Red. broj	Pozicija	2022	2021
1.	Zalihe	5.706.463	5.012.972
2.	Potraživanja od kupaca	2.851.152	3.112.710
3.	Novac i novčani ekvivalenti	4.440.153	3.528.532
4.	Akontacije poreza na dobit	0	31.198
5.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	1.432.897	1.523.339
UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA		14.430.665	13.208.751

5.1. Zalihe

	2022	2021
Sirovine i materijal	699.344	702.038
Proizvodnja u toku	4.426.879	1.700.982
Gotovi proizvodi	508.345	1.884.806
Dati avansi	71.895	725.146
Ukupno	5.706.463	5.012.972

5.1.1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar

Konto	Naziv	2022	2021
101	Sirovine i materijal	705.751	702.009
102	Rezervni dijelovi	13.732	13.698
103	Auto gume i ambalaža	92.688	91.918
104	Alati sitan inventar	289.651	289.901
109	Ispravka vrijednosti	-402.476	-395.488
10	UKUPNO	699.345	702.038

Prema usvojenim računovodstvenim politikama zalihe sirovina i materijala knjigovodstveno se evidentiraju po trošku nabavke, a utrošak se obračunava po prosječnim ponderisanim cijenama. Sitan inventar, auto-gume i HTZ oprema otpisuju se u cjelokupnom iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.

5.1.2. Proizvodnja u toku

Iskazano stanje na poziciji proizvodnje u toku u iznosu od 899.189 KM odnosi se na slijedeće nedovršene objekte:

OPIS	2022	2021
Motel Hadžići	0,00	86.631
Objekat Trg međunarodnog prijateljstva	812.557	812.557
Apartmani Bjelašnica I.	1.307.695	141.500
Apartmani Bjelašnica II.	1.301.693	552.784
Apartmani Bjelašnica III.	345.479	107.510
Apartmani Bjelašnica IV	659.455	0
UKUPNO	4.426.879	1.700.982

5.1.3. Gotovi proizvodi

OPIS	2022	2021.
120 Proizvodi u skladištu	555.949	1.932.410
129 Ispravka vr proizvoda	-47.604	-47.604
12 Gotovi proizvodi	508.345	1.884.806

Iskazano stanje na poziciji gotovih proizvoda, po proizvodnim cijenama, u ukupnom iznosu od 506.345 KM odnosi se na gotove proizvode (stanovi, poslovni prostori i garaže) na lokacijama u Sarajevu (ul. H. Kreševljakovića, Otoka):

Konto	OPIS	2022	2021
120002	PROIZ. ZAN.PR. S-7 39,34 m2 H.KREŠEVLJAKOVIĆA	19.192	19.192
120003	PROIZ.ZAN.PR.S 11-109,34 M2 H.KREŠEVLJAKOVIĆA	53.139	53.139
120004	PROIZ. ZAN.PR. S 9-11,52 m2-H.KREŠEVLJAKOVIĆA	15.510	15.510
120005	PRPIZ.ZANATSKI PR. S-10 101,38 m2 H.KREŠEVLJAKO	136.490	136.490
120006	PARKING MJESTO P-3 10,35 m2 H.KREŠEVLJAKOVIĆA	8.165	8.165
120007	GARAŽA G-20 10,24 m2 H.KREŠEVLJAKOVIĆA	5.526	5.526
120008	GARAŽE Otoka (31.12.2019 62 garaže* 4 pm po cijeni 7.7	154.670	332.600
120009	PP 101 Kula, pov.386,53 m2		569.745
120010	PP 201 Kula, pov.387,85 m2		573.671
120011	stan 404 Kula, pov.33,93 m2	73.625	73.625
120013	stan 1201 Kula, pov.122,46 m2		138.747
120015	OSTAVA-2.2 Kula, pov.7,51m2	3.000	3.000
120016	OSTAVA-1.1 Kula, pov.7,48 m2		3.000
120017	MOTEL HADŽIĆI	86.632	
120	PROIZVODI U SKLADIŠTU	555.949	1.032.410
129000	ISPRAVKA VR.PROIZVODA U SKLADIŠTU 20% za H.K.	-47.604	-47.604
12	GOTOVI PROIZVODI	508.345	1.884.806

5.1.4. Dati avansi za zalihe

Potraživanja za date avanse u iznosu od 82.186,78 KM iskazana su po osnovu uplaćenih avansa kooperantima, a po sklopljenim ugovorima o građenju, kao i ostalim dobavljačima. Potraživanja od dobavljača za date avanse se odnose na slijedeće:

NAZIV	KM
SKK	697,37
PERCON	2.957,38
ECO COMPANY	42.112,27
AREL	74,08
AUTOCENTAR TOMIĆ	153,90
LUK	82,23
FACE	36.108,55

5.2. Gotovina

Konto	Račun	2022	2021
200003	BBI Banka	49.978,00	
200004	Unicredit zagrebačka banka	415.406,84	914.116,15
200005	Raiffeisen bank	3.621.225,08	550.479,83
200006	Privredna banka Sarajevo	107.404,77	107.518,77
200006	ASA Banka Sarajevo	434,36	980.024,38
200	Transakcijski računi -domaća valuta	4.194.449,15	2.552.139,13
201	Transakcijski račun-strana valuta	245.343,87	976.255,89
205	Blagajna - domaća valuta	360,25	136,95
20	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.440.153,27	3.528.531,97

Iskazana stanja gotovine na žiro-računima kod poslovnih banaka i u blagajni usklađena su sa stvarnim stanjem redovnim godišnjim popisom imovine Društva i odgovaraju dnevnim izvodima i blagajničkom dnevniku na dan 31.12.2022. godine.

5.3. Potraživanja od kupaca

	2022	2021
Potraživanja od kupaca	3.958.448,28	4.236.447
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraž.	-1.107.296,94	-1.123.737
Ukupno	2.851.151,34	3.112.710

U skladu sa zakonskom obavezom međusobnog usaglašavanja iskazanih potraživanja i obaveza na dan godišnjeg obračuna, svim kupcima su dostavljene pismene potvrde za iskazana potraživanja na dan 31.12.2022. godine.

5.4. Druga kratkoročna potraživanja

	2022	2021
231 Potraživanja za kamatu	304	
232 Potraživanja od zaposlenih	0	1.200
233 Potraživanja od državnih i drugih institucija	2.061	3.669
234 Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	0	31.198
238 Ostala kratkoročna potraživanja	1.122.589	859.941
239 Ispravka vrij. ostalih kratkoročna potraživanja	-100.572	-100.572
23 UKUPNO	1.024.383	795.436

Iskazano stanje na poziciji potraživanja od državnih i drugih institucija u iznosu od 2.061 KM odnosi se na potraživanja po osnovu naknada za bolovanje. Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za neiskorištene avanse.

6. Kapital

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital	Rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2021. godine	4.541.670	1.330.187	12.176.749	18.048.606
Dobit/(gubitak) za godinu	0	0	1.175.323	1.175.323
Stanje na dan 31.12.2022. godine	4.541.670	1.330.187	13.352.072	19.223.929

Osnovni kapital Društva iznosi 4.541.670 KM i podijeljen je na 16.821 dionicu nominalne vrijednosti od 270 KM

za jednu dionicu.

Vlasnici sa više od 5% vrijednosnih papira – dionica sa pravom glasa : Mustafa Duraković

7. Kratkoročne obaveze

	2022	2021
1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	4.739.619	3.115.090
Obaveze prema dobavljačima	1.886.605	1.476.556
Ugovorne obaveze	2.803.014	1.638.534
Obaveze po uzetim kreditima	50.000	0
2. Rezervisanja	355.838	948.302
3. Obaveze za porez na dobit	16.525	0
4. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	422.433	677.491
UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE	5.534.415	4.740.883

7.1. Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije od kupaca po ugovorima o građenju odnose se na slijedeće:

- Primljeni depoziti i kaucije 39.128,58 KM
- Primljeni avansi 2.803.013,48 KM

Po okončanju ugovorenih radova vrši se konačan obračun i međusobno saldiranje potraživanja od kupaca sa uplaćenim avansima.

7.2. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12. 2022. odnose se na slijedeće:

	2022	2021
432000 Dobavljači u zemlji PDV obveznici-materijal	71.805,02	217.542,17
432001 Dobavljači uzemlji obveznici PDV-a /neodbitni/	12.558,42	7.683,25
432002 Dobavljači u zemlji koji nisu pdv obveznici	1.576,18	1.756,16
432003 Dobavljači kooperanti-PDV obveznici	1.569.290,31	1.149.934,72
432004 Ostali dobavljači pruženih usluga	217.121,56	39.265,37
432006 Dobavljači u zemlji za nab.usluga- oslobođeni PDV	52.289,21	12.208,65
432 DOBAVLJAČI U ZEMLJI	1.924.640,72	1.428.490,54
433 PORAVI IIAČI II INOSTRANSTVI I	38.035,54	48.065,91

7.3. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

	2022
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	76.599
Obaveze za porez i posebne dažbine	5.837
Obaveze za doprinose	49.368
2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	466
3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	17.571
Ukupno obaveze po osnovu plaća i ostalih primanja zaposlenih	149.841

Iskazane obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih odnose se na plaće, pripadajuće poreze i doprinose i naknade plaća za mjesec decembar 2022. godine koje su isplaćene u januaru 2023. godine
Izdaci po osnovu ličnih primanja radnika (dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, troškovi prevoza i noćenja na službenom putu, naknade za ishranu u toku rada, troškovi prevoza na posao i sa posla, regres za godišnji

odmor i ostale pomoći radnicima) isplaćivani su u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i internim aktima Društva bez prekoračenja propisanih limita po svim navedenim osnovama.

7.4. Druge obaveze

		2022	2021
463	Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i si.	400,00	400,00
464	Obaveze prema fizičkim licima po ugovorima o djelu	44,44	44,44
466	Obaveze za poreze i dažbine iz plaćanja naknade članovima odbora	3.430,00	4.050,00
467	Obaveze za poreze i dažbine iz plaća na naknade fizičkim licima	329,59	388,37
468	Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	354,19	409,84
46	Ukupno	4.558,22	5.292,65

7.5. Obaveze za PDV

	2022	2021
Obaveze za PDV po posebnoj šemi	31.453,39	45.519,20
Obaveze za PDV (razlika obaveze za PDV i ulaznog PDV-a)	177.755,00	1.985,00
Ukupno	209.208,39	47.604,29

7.6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

	2022	2021
Obaveze za naknadu za vodni doprinos	104,06	224,12
Obaveze za naknadu za doprinos za šume	4.464,00	5.334,00
Ukupno	4.568,06	5.558,12

8. Pasivna vremenska razgraničenja

Iskazano stanje na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 370.966 KM odnosi se na rezervisanja za garantni rok u iznosu od 355.838 KM i na obračunate troškove tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu u iznosu od 15.128 KM.

9. Dobit ili gubitak perioda

9.1. Prihodi

Redni broj	Pozicija	2022	2021
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	15.985.998	12.040.503
	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	0	0
	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	15.985.998	12.040.503
	Prihodi od prodaje robe	354.000	0
	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	2.011.880	371.963
	Prihodi od pruženih usluga	13.620.118	11.668.540
B.	Ostali prihodi i dobici	726.803	765.635
	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	48.125	1.661
	Neto otpuštanja rezervisanja	547.317	491.299
	Prihodi od prodaje materijala, neto	6.190	797
	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	277	403
	Finansijski prihodi	1.582	37.341
	Prihodi od kamata	637	10.323
	Neto pozitivne kursne razlike	157	0
	Ostali finansijski prihodi	788	27.018
	Ostali prihodi i dobici	123.312	234.134
C.	Ukupno prihodi	16.712.801	12.806.138

9.2. Rashodi

Redni broj	Pozicija	2022	2021
D.	Poslovni rashodi	15.227.944	11.514.139
	Nabavna vrijednost prodate robe	338.300	0
	Promjene u zalihama gotovih proizv, polupr. i proizv. u toku, neto	-689.981	-601.700
	Troškovi sirovina i materijala	6.489.873	3.973.063
	Troškovi energije i goriva	161.590	106.592
	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.133.984	1.939.090
	Bruto plaće zaposlenih	1.517.359	1.541.356
	Ostale naknade zaposlenih	488.251	305.751
	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	128.374	91.983
	Amortizacija	558.279	492.075
	Nekretnine, postrojenja i oprema	494.357	428.153
	Investicijske nekretnine	63.922	63.922
	Troškovi primljenih usluga	5.963.495	5.297.948
	Ostali poslovni rashodi i troškovi	272.404	307.071
E.	Ostali rashodi i gubici	169.690	4.303
	Gubici od finansijske imovine	0	100
	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	6.540	4.203
	Finansijski rashodi	2.226	0
	Rashodi od kamata	2.226	0
	Ostali rashodi i gubici	160.924	0
F.	Ukupno rashodi	15.397.634	11.518.442

9.3. Finansijski rezultat

Pozicija	2022	2021
Ukupno prihodi	16.712.801	12.806.138
Ukupno rashodi	15.397.634	11.518.442
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	1.315.167	1.287.696
Porez na dobit	139.844	134.526
Dobit iz redovnog poslovanja	1.175.323	1.153.170
Dobit	1.175.323	1.153.170

10. Vanbilansna evidencija

Iskazano stanje u vanbilansnoj aktivi i pasivi u iznosu od 5.863 KM odnosi se na tuđu razglasnu opremu koja nije ugrađena niti podignuta od strane investitora.

11. Događaji nakon izvještajnog perioda

U periodu od 31.12.2022. godine do momenta završetka postupka revizije finansijskih izvještaja za ovu godinu, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su predmet revizije.

12. Transakcije s povezanim licima

Društvo je u toku 2022. godine imalo više različitih transakcija sa povezanim društvima Gradur TGI d.o.o. Sarajevo i Magros-metal d.d. Sarajevo.

U toku 2022 ostvarene su slijedeće transakcije sa povezanim licima:

OPIS TRANSAKCIJE	Vrijednost transakcije	Efekat transfernih cijena KM
1. Nabavka materijala od Gradur TGI Sarajevo	2.929.845,63	0,00
2. Izgradnja građevinskog objekta za Gradur TGI	340.708,96	0,00
3. Zakup skladišnog prostora od Gradura	59.676,43	0,00
4. Zakup skladišnog prostora od Magros-metal	9.846,12	-4.553,88
5. Pozajmice zaposlenim	6.000,00	0,00
6. Prodaja garažnih mjesta zaposlenim	49.000,00	0,00
UKUPNO		-4.553,88

14. Upravljanje finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovo rizici uključuju tržišni rizik i rizik likvidnosti.

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je u manjoj mjeri izloženo riziku finansiranja. Upravljanje rizikom likvidnosti svodi se na formiranje i održavanje adekvatnih rezervi, uz kontinuirano nadgledanje prognoziranih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređivanje profila dospjeća finansijske imovine i obaveza. Izloženost tržišnom riziku analizira se pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo značajnih promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Društvo nije izloženo kamatnom riziku po osnovu kredita, koji nisu korišteni u toku godine. Također Društvo nije izloženo ni valutnom riziku uslijed vezanosti domaće valute za euro.

Društvo je izloženo kreditnom riziku po osnovu potraživanja od kupaca. Rizik se nastoji umanjiti praćenjem kretanja potraživanja od kupaca na dnevnoj osnovi.

Kreditni rizik je rizik da jedna strana finansijskog odnosa neće podmiriti svoje obaveze te time uzrokovati finansijski gubitak drugoj strani.