

conFINSA d.o.o.

Finansije, računovodstvo, revizija i konsalting
Cerovac bb, 74 260 Tešanj

12.4-03-2023

2
FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA
ISPOSTAVA TEŠANJ

JP“RAD“ d.d. Tešanj

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022.**

(svi iznosi su izraženi u BAM, osim ako nije drugačije naznačeno)

SADRŽAJ :

Mišljenje ovlaštenog revizora.....	2-	3
Bilans uspjeha za period od 01.01.2022.-31.12.2022.godine.....		4
Bilans stanja na dan 31.12.2022.godine.....		5
Izveštaj o gotovinskim tokovima za 2022.godinu.....		6
Izveštaj o promjenama na kapitalu za 2022.godinu.....		7
1. Opći podaci.....		8
2. Cilj i obim revizije.....		9
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....		9
3.1.Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja.....		9
3.2.Uporedni podaci.....		10
3.3.Preračunavanje stranih valuta.....		10
3.4.Priznavanje prihoda/rashoda.....	10-	11
3.5.Nekretnine,postrojenja i oprema.....		11
3.6.Zalihe.....		12
3.7.Potraživanja od kupaca.....		12
3.8.Gotovina i ekvivalenti gotovine.....		12
3.9.Kapital.....		12
3.10.Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.....		13
3.11.Kompenzacije.....		13
3.12.Primanja zaposlenih.....		13
3.13.Potencijalne obaveze.....		13
3.14.Događaji nakon datuma bilansa stanja.....		13
3.15.Ključne računovodstvene procjene i prosuđivanja.....		14
3.16.Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke.....		14
4. Napomene uz finansijske izvještaje.....	15-	21

IZJAVA DIREKTORA

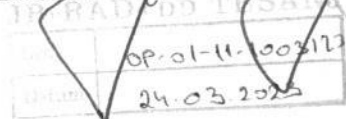
Direktor Društva je odgovoran da se za svaku finansijsku godinu pripreme finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Odgovornosti direktora 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.

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

Direktor



JP"RAD" d.d. Tešanj

Tešanj, mart 2023.godine

Izvještaj neovisnog revizora

Dioničarima JP"RAD" d.d. Tešanj

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP"RAD" d.d. Tešanj (u daljem tekstu „Društvo“) koji se sastoji od bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine i pripadajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022.godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja(MSFI-ima).

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

Za dio imovine koja je data na upravljanje i korištenje od strane Općine Tešanj nisu definisane metodologije evidencije javnog dobra koje je dato na upravljanje i korištenje Preduzeću niti su definisane druge mjere po pitanju korištenja takvih sredstava a koje Preduzeće koristi prilikom obavljanja svoje djelatnosti.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima(MrevS-ima). Naša odgovornost prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s 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 i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da je revizorski dokaz koji smo pribavili dovoljan i adekvatan kao osnov za izražavanje mišljenja.

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 razdoblja. 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.

Ključno revizorsko pitanje je kompleksnost prihoda i potraživanja od kupaca s obzirom na veliki broj korisnika usluga.

Prihodi se priznaju na temelju ugovorenih cijena. Ove se transakcije obrađuju automatski u informacionom sistemu.

Naš pristup sastojao se u testiranju nastanka i evidentiranja transakcija prihoda i potraživanja od kupaca. Dokaznim postupcima koje smo primijenili ocijenili smo da su prihodi koji su evidentirani stvarno nastali a potraživanja od kupaca uredno evidentirana.

Ostale informacije

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji. Ako temeljem posla uočimo pogrešan prikaz tih ostalih informacija od nas se zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti. Izvještaj o poslovanju nije podnesen prema ovlaštenoj organizaciji do momenta zaključenja revizije.

Odgovornost menadžmenta za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI-ima i za one interne kontrole koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih sa vremenski neograničenim poslovanjem, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da se to učini.

Odgovornost revizora

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorovo izvešće koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo 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, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Revizija podrazumijeva primjenu procedura u cilju pribavljanja revizorskog dokaza o iznosima i objelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izvještajima. Izbor procedura zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procjenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, nastalog bilo uslijed pronevjere ili greške. Pri procjeni ovih rizika, revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja Preduzeća u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena koje je izvršio menadžment, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskog izvještaja.

conFINSA d.o.o. Tešanj
Cerovac bb

Halilović Sidreta, direktor

Tešanj, mart/2023.godine



Bešlagić Adisa, ovlašteni revizor

Bešlagić Adisa, dipl. rev.
OVLAŠTENI REVIZOR
Broj licence: 3040018135

BILANS USPJEHA

	Napomene	Stanje na dan 31.decembra	
		2022.	2021.
Prihodi iz ugovora s kupcima	4.1.	4.430.625	4.139.290
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim licima na domaćem tržištu		4.430.625	4.139.290
Ostali prihodi i dobici	4.2.	495.125	404.320
Prihodi od prodaje materijala, neto		5.662	4.757
Finansijski prihodi		19.116	9.046
Ostali prihodi i dobici		470.347	390.517
Ukupno prihodi		4.925.750	4.543.610
Poslovni rashodi	4.3.	4.706.898	4.326.028
Troškovi sirovina i materijala		361.086	339.488
Troškovi energije i goriva		538.581	424.459
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		2.587.972	2.375.619
Amortizacija		850.120	823.813
Troškovi primljenih usluga		183.390	205.622
Ostali poslovni rashodi i troškovi		185.749	157.027
Ostali rashodi i gubici	4.4.	144.676	96.293
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		3.302	3.738
Gubici od finansijske imovine		58.781	27.593
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		6.625	-
Ostali rashodi i gubici		75.968	64.962
Ukupno rashodi		4.851.574	4.422.321
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	4.5.	74.176	121.289
Porez na dobit		-	-
Dobit		74.176	121.289
Ukupni rezultat		74.176	121.289

BILANS STANJA

	Napomene	Stanje na dan 31. decembra	
		2022.	2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina	4.6.	7.568.890	7.991.597
Nekretnine, postrojenja i oprema		7.545.530	7.949.396
Nematerijalna imovina		2.874	4.129
Finansijska imovina po amortizovanom trošku		20.486	38.072
Kratkoročna imovina	4.7.	2.512.824	2.433.380
Zalihe		586.297	450.153
Ugovorna imovina		3.782	3.701
Potraživanja od kupaca		759.215	815.144
Novac i novčani ekvivalenti		1.077.388	1.064.886
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		86.142	99.496
UKUPNO IMOVINA		10.081.714	10.424.977
Vanbilansna evidencija		117.277	111.312
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		10.198.991	10.536.289

KAPITAL

Vlasnički kapital		5.966.483	5.966.483
Rezerve		91.842	85.778
Dobit		74.176	121.289
Gubitak		762.942	878.167
Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		5.369.559	5.295.383
UKUPNO KAPITAL	4.8.	5.369.559	5.295.383

OBAVEZE

Dugoročne obaveze	4.9.	3.881.102	4.168.327
Odgođeni prihod		3.837.295	4.049.423
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		43.807	118.904
Kratkoročne obaveze	4.10.	831.053	961.267
Obaveze prema dobavljačima		203.823	144.717
Odgođeni prihod		60.541	61.236
Ostale obaveze, uključujući razgraničenje		566.689	755.314
UKUPNO OBAVEZE		4.712.155	5.129.594
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		10.081.714	10.424.977
VANBILANSNA EVIDENCIJA		117.277	111.312
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		10.198.991	10.536.289

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
INDIREKTNA METODA**

	Napomene	Stanje na dan 31.decembra	
		2022.	2021.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit (gubitak) prije oporezivanja		74.176	121.289
Usklađenja:			
Amortizacija		850.120	823.813
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnine, postrojenja i opreme, neto		3.302	3.738
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		6.625	0
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		-6.051	
Promjene u obrtnom kapitalu			
Smanjenje/ (povećanje) zaliha		-136.144	27.375
Smanjenje/ (povećanje) potraživanja od kupaca		55.929	13.148
Smanjenje/ (povećanje) ostale imovine i potraživanja		13.354	-3.907
Smanjenje/ (povećanje) ugovorne imovine		-81	3.089
Povećanje/ (smanjenje) obaveze prema dobavljačima		507.406	534.380
Povećanje/ (smanjenje) ostalih obaveza		-907.834	-919.822
Povećanje/ (smanjenje) ugovornih obaveza		0	24.287
Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u poslovnim aktivnostima		460.802	627.390
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		-448.300	-562.718
Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u ulagačkim aktivnosti		-448.300	-562.718
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u finasijskim aktivnostima		0	0
NETO POVEĆANJE/ (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		12.502	64.672
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		1.064.886	1.000.214
EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		0	0
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA		1.077.388	1.064.886

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

	Vlasnički kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
STANJE 1.JANUARA				
2021.godine	5.966.483	85.778	(878.167)	5.174.094
Dobit/gubitak za period			121.289	121.289
Ostali ukupni rezultat za period				
Ukupni rezultat			121.289	121.289
STANJE 31.DECEMBRA				
2021. godine	5.966.483	85.778	(-756.878)	5.295.383
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine	5.966.483	85.778	(-756.878)	5.295.383
Dobit/ (gubitak) perioda			74.176	74.176
Ukupni rezultat			74.176	74.176
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka		6.064	-6.064	
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja smanjenja osnovnog kapitala				
STANJE 31.DECEMBRA				
2021.godine	5.966.483	91.842	-688.766	5.369.559

1. Opšti podaci

Javno preduzeće RAD d.d. Tešanj je osnovano 1976. godine kao Komunalno preduzeće RAD Tešanj. U periodu od osnivanja do danas Preduzeće je imalo više statusnih promjena u organizaciji i vlasništvu. Prema sudskom rješenju Javno preduzeće RAD dioničko društvo Tešanj posluje sa upisanim kapitalom od 5.527.080 KM od čega je OPĆINA TEŠANJ (državno vlasništvo) sa 87,80 % učešća u vlasništvu i privatno vlasništvo (fizička lica) sa 12,20 % učešća u vlasništvu. Rješenjem broj 043-O-Reg-18-000722 od 18.07.2018 godine Javno preduzeće RAD dioničko društvo Tešanj, upisuje promjene – povećanje osnovnog kapitala Društva pa je nakon izvršene promjene upisani kapital 5.966.483 KM.

Rješenjem broj 043-O-Reg-21-001112 od 11.11.2021. godine upisuju se promjene lica ovlaštenog za zastupanje Društva, pa je subjekat upisa, nakon izvršene promjene, sa podacima :

Handžić Hasan, direktor ograničenja ovlaštenja prema članu 39. Statuta preduzeća :

- Direktora nema ovlaštenja bez potpisa odgovornog člana uprave, zaključiti ugovor ili niz vezanih ugovora čija stvarna ili procjenjena vrijednost je veća od 10.000,00 KM.
- Uprava nema ovlaštenje zaključiti ugovor ili niz vezanih ugovora čija stvarna ili procjenjena vrijednost veća od 50.000,00 KM, bez prethodno pribavljene pismene saglasnosti većine članova Nadzornog odbora.

Sjedište Preduzeća je : Trg žrtava 3.avgusta bb, Tešanj.

Uprava

1. Handžić Hasan, direktor
2. Ermelina Hatičić, izvršni direktor
3. Himzo Bošnjak, izvršni direktor

Odluka o izboru izvršnog direktora za ekonomske, pravne i opše poslove JP RAD dd broj 225/19 donijeta je 22.05.2019 godine

Nadzorni Odbor

Za članove Nadzornog odbora od 29.8.2021. godine do 28.8.2025. godine imenovana su sljedeća lica:

1. Senad Subašić, predsjednik
2. Nurdin Sadiković, član
3. Joldić Velid, član

Odbor za reviziju

Za članove Odbora za reviziju imenovana su sljedeća lica :

1. Kruško Muharem, predsjednik
2. Ćaro Armin, član
3. Krličević Rajfa, član

Odbor za reviziju imenovan je na prijedlog Nadzornog odbora od strane Skupštine dana 11.02.2019 godine.

Sekretar Društva

Za Sekretara Društva imenovan je Dedukić Mirnes po Odluci broj 184/19 od 22.01.2019 Godine, dok je Odlukom 183/19 od 22.01.2019 godine razriješen Vehab Haris. Odlukom broj 31/21 od 28.10.2021. godine imenovana je Taiba Omahić Ireiz za Sekretara Društva.

Uvjerenjem o poreznoj registraciji Javno preduzeće „RAD“ dioničko društvo Tešanj je upisano pod identifikacionim brojem 4218317600003. U službi za statistiku za područje Zeničko-dobojskog kantona je prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica upisana djelatnost Društva : Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom. Šifra djelatnosti KD BiH 2010 : 36.00, šifra djelatnosti prema KD : 41.000.

Uvjerenjem o registraciji obveznika indirektnih poreza je registrovan u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza kao obveznik: RAD d.d.javno preduzeće ,Trg žrtava 3.avgusta bb, 74260 Tešanj, kome je dodjeljen identifikacioni broj:218317600003.

Društvo vrši djelatnost prerade i distribucije vode, distribuciju otpadnih voda, prikupljanje, prevoz i deponovanje komunalnog otpada, komunalnu higijenu urbanih zona, zimsko održavanje gradskih i prigradskih ulica, laboratorijske usluge te ostale komunalne usluge.

Društvo je na dan 31.12.2022 godine u kadrovskoj evidenciji imalo 102 radnika.

2. Cilj i obim revizije

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom regulativom. Cilj revizije je i ocjena računovodstvenog sistema kao i ocjena sistema internih kontrola u smislu da li su prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja i da li sistem internih kontrola funkcioniše.

Revizori su obavili reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova knjiženja, testova postojanja, testova vlasništva i testova vrednovanja imovine i obaveza.

Razumijevanje sistema računovodstvenih i internih kontrola obavljeno je do nivoa prihvatljivosti, kao osnova za primjenu finansijskih izvještaja i za utvrđivanje provođenja odgovarajuće računovodstvene evidencije.

Obim revizije ne obuhvata sva pojedina salda i knjiženja, tako da eventualne greške i propusti, a koje ne utiču na objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja nisu tretirani u ovom izvještaju.

Revizija uključuje ocjenu bilo koje značajne procjene Uprave pri pripremi finansijskih izvještaja, te ocjenu adekvatnosti odabranih računovodstvenih politika i dosljednost njihove primjene i prezentacije.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1 Osnova za sastavljanje i koncept nastavka poslovanja

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremanju ovih finansijskih izvještaja su navedene u nastavku. Ove politike su primjenjene na navedene godine, ukoliko drugačije nije naglašeno.

(a) Osnova za sastavljanje

Na temelju Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, knjigovodstvo i finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su pripremljeni prema konceptu historijskog troška.

Finansijski izvještaji Društva su iskazani u konvertibilnim markama (BAM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva.

(b) *Koncept nastavka poslovanja*

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

3.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021. godinu.

3.3 Preračunavanje stranih valuta

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izvještaje Preduzeća se iskazuju korištenjem valute primarnog privrednog okruženja u kom Preduzeće posluje ("funkcionalna valuta"). Ovi finansijski izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama ("BAM") koja predstavlja funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja finansijskih izvještaja Preduzeća.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Sredstva i obaveze u stranim valutama uglavnom su u eurima .

3.4. Priznavanje prihoda/rashoda

Prihodi po osnovu robe i usluga

Društvo priznaje prihod za prijenos dogovorene robe ili usluge kupcima u iznosu koji reflektira očekivanu naknadu.

Prihod se priznaje sukladno sljedećim osnovnim principima tj.modelu : 1.Korak: utvrditi ugovor s kupcima, 2. Korak: utvrditi zasebne obaveze prema ugovoru, 3. Korak: utvrditi naknadu transakcije, 4. Korak: dodijeliti naknadu prema obavezama ugovora, 5. Korak:priznati prihod sukladno ispunjenju obaveza isporuke.

(a) *Prihodi od donacija*

Vezano za sredstva , uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod.Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva u iznosu u kojem se priznaje trošak amortizacije tog sredstva.

(b) *Prihod od kamata*

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primjenom metode efektivne kamatne stope.

(c) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove vezane za izvršenje redovnih aktivnosti Društva. Preduzeće nije obavezno primjenjivati odredbe MSFI 16 jer primjenjuje IFRIC 12 Sporazumi o koncesijama za pružanje usluga.

(d) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode od kamata. Troškovi pozajmljivanja terete finansijski rezultat u periodu u kojem su nastali. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa sticanjem, izgradnjom ili izradom kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtjeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuju trošku nabavke tog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju. Svi drugi troškovi pozajmljivanja se uključuju u dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstava se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu vrijednost kupljenih sredstava uvećanu za sve troškove nastale do momenta stavljanja novog sredstva u upotrebu.

Nekretnine, postrojenja i oprema imaju različit korisni vijek trajanja. Amortizacija se obračunava na osnovu korisnog vijeka trajanja svakog dijela posebno. Preduzeće koristi linearnu metodu obračuna amortizacije. U slučaju zamjene nekog od dijelova, novi dio se kapitalizuje (do iznosa koji ispunjava kriterijume priznavanja sredstva). Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se rashoduje. Obračun amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih tokom godine počinje od prvog narednog mjeseca nakon mjeseca nabavke ili nakon stavljanja sredstva u upotrebu na nabavnu vrijednost sredstva.

Na svaki izvještajni datum rukovodstvo procjenjuje da li postoji indicija umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko takva indicija postoji, rukovodstvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost, kao višu od neto prodajne cijene sredstva i njegove upotrebne vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost se smanjuje na nadoknadivu vrijednost, a razlika se priznaje kao trošak (gubitak zbog umanjenja vrijednosti) u bilansu uspjeha. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti utvrđen prethodnih godina se stornira ukoliko su se okolnosti koje su uticale na umanjenje vrijednosti promjenile. Dobici i gubici pri otuđenju sredstava utvrđuju se poređenjem priliva sa knjigovodstvenim iznosom i iskazuju se u bilansu uspjeha.

Troškovi tekućeg održavanja se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda kada nastanu. Troškovi investicionog održavanja se uključuju u vrijednost sredstva onda kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi za Preduzeće biti veće od prvobitno procijenjenih učinaka postojećih sredstava. Troškovi investicionog održavanja se amortizuju tokom preostalog korisnog vijeka trajanja sredstva na koje se odnose.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) koja je niža od neto prodajne vrijednosti. Nabavna vrijednost – cijena koštanja obuhvata sve troškove nabavke, proizvodnje i druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Cijena koštanja zaliha stavki koje nisu međusobno zamjenjive, kao i proizvoda i usluga namijenjenih za specijalne projekte, utvrđuje se putem jasne identifikacije njihovih pojedinačnih troškova. Neto prodajna vrijednost je procijenjena na prodajnu cijenu u redovnom toku poslovanja umanjenu za odgovarajuće troškove prodaje.

3.7. Potraživanja od kupaca i avansi

Potraživanja od kupaca i za date avanse iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu sa ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao osnova za ispostavljanje računa, umanjena za ispravku vrijednosti nenaplativih potraživanja. Pokretanjem sudskih sporova za naplatu potraživanja, vrši se prenos spornog potraživanja sa redovnih konta kupaca na konta sumnjivih i spornih potraživanja. Analizom utuženih potraživanja koji su iskazani na kontima sumnjivih i spornih potraživanja vrši se procjena mogućnosti naplate istih i ukoliko neće doći do naplate istih vrši se otpis na teret rashoda odnosno ispravka vrijednosti.

Najmanje na dan svakog bilansa Društvo vrši umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa MSFI 9.

3.8. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovinski ekvivalenti i gotovina obuhvataju novac u blagajni i na računima kod banaka.

3.9. Kapital

a) Upisani vlasnički kapital

Upisani vlasnički kapital je kapital koji osnivači unose u kapital Društva prilikom osnivanja, kao i naknadne promjene vrijednosti (povećanja i smanjenja osnovnog kapitala). Upisani kapital se iskazuje u iznosu koji je upisan u sudski registar.

b) Neraspoređena dobit / gubitak ranijih godina

Neraspoređena dobit/gubitak ranijih godina predstavlja dobitke / gubitke koji su se akumulirali iz ranijih godina i nisu iskorišteni u druge svrhe.

c) Dobit ili gubitak tekuće finansijske godine

Nakon utvrđivanja finansijskog rezultata i nakon utvrđivanja obaveze za porez na dobit, ukoliko postoji, rezultat perioda se prenosi na odgovarajući konto dobitka ili gubitka tekuće finansijske godine.

3.10. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

3.11. Kompenzacije

Određen dio prodaja i nabavki se izmiruje putem kompenzacija. Ovakve transakcije obično imaju formu direktnog izmirenja drugom vrstom robe ili usluga, pod uslovom da su i obaveze i potraživanja dospjela.

3.12. Primanja zaposlenih

Prema propisima koji se primjenjuju u FBiH Društvo plaća doprinose državnim fondovima za penzijsko osiguranje na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Društvo nema nikakvu zakonsku niti izvedenu obavezu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koje se odnose na usluge zaposlenih pružane tokom tekućeg i prethodnih perioda. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduće plaćanje obaveza.

3.13. Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze ne priznaju se u finansijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako mogućnost odliva resursa koji čine koristi nije daleka. Potencijalno sredstvo se ne priznaje u finansijskim izvještajima nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerovatan priliv koristi.

(a) Banke i druge garancije

Potencijalne obaveze u pogledu bankarskih i drugih garancija i drugih pitanja nastalih u okviru redovnog poslovanja.

(b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U FBiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

3.14. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansa stanja koji pružaju dodatne informacije o stanju Društva na datum izvještaja bilansa stanja (događaji koji imaju za posljedicu usklađenja) odražavaju se u finansijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz finansijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.15. Ključne računovodstvene procjene i prosuđivanja

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti prihvatljiva.

3.16. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Društvo daje procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Odnosne računovodstvene procjene će, po definiciji, često biti jednake stvarnim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sa sobom nose rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih iznosa sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

Tehnološki vijek trajanja postrojenja i opreme

Rukovodstvo Društva utvrđuje procijenjeni korisni vijek trajanja i pripadajuće troškove amortizacije svojih postrojenja i opreme. Ova procjena se zasniva na projektovanom životnom ciklusu proizvoda. Taj ciklus se može značajno promijeniti usljed tehničkih inovacija i konkurentskih poteza kao reakcije na stroge industrijske cikluse. Rukovodstvo će povećati troškove amortizacije ukoliko je vijek trajanja kraći od prethodno procijenjenih rokova, ili će otpisati ili djelimično otpisati (smanjiti broj) tehnički zastarjela ili nestrateška sredstva koja se ne koriste ili su prodana.

4. Napomene uz finansijske izvještaje**4.1. Prihodi iz ugovora s kupcima**

	2022	2021
Prihod iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu-Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	4.430.625	4.139.290
Ukupno	4.430.625	4.139.290

- 4.1.1. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu iskazani su u bilansu uspjeha kao prihodi od prodaje gotovih proizvoda u iznosu od 4.430.625 KM .Navedeni prihodi se odnose na poslovne prihode društva po osnovu redovne djelatnosti pružanja usluga (obračun vode, smeća, kanalizacije, komunalne higijene, laboratorijskih usluga te ostalih usluga odjela) te ih je u bilansu uspjeha trebalo iskazati kao prihode od pruženih usluga.

4.2. Ostali prihodi i dobici

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje materijala, neto	5.662	4.757
Finansijski prihodi	19.116	9.046
Ostali prihodi i dobici	470.347	390.517
Ukupno	495.125	404.320

4.2.1. Prihodi od prodaje materijala, neto

Prihodi od prodaje materijala iskazani su u iznosu od 5.662 KM.

4.2.2. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi *iskazani su u iznosu od 19.116 KM* a odnose se na prihode od kamata u iznosu od 6.051 KM i ostale finansijske prihode u iznosu od 13.065 KM.

4.2.3. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 470.347 KM a odnose se na prihode od donacija u iznosu 405.105 KM, prihodi od naplate štete osiguranja u iznosu od 27.100 KM, prihodi od refundacije bolovanja i sudskih sporova u iznosu od 26.176 KM, ostali finansijski prihodi u iznosu od 4.546 KM, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 7.205 KM i ostali prihodi u iznosu 215 KM.

4.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi	2022	2021
Troškovi sirovina i materijala	361.086	339.488
Troškovi energije i goriva	538.581	424.459
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.587.972	2.375.619
Amortizacija	850.120	823.813
Troškovi primljenih usluga	183.390	205.622
Ostali poslovni rashodi i troškovi	185.749	157.027
Ukupno	4.706.898	4.326.028

4.3.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 361.086 KM uključuju sljedeće stavke troškova: Troškovi materijala direktno vezani za usluge u iznosu od 287.717 KM, troškovi rezervnih dijelova u iznosu od 27.212 KM, troškovi sitnog inventara i htz opreme od 46.157 KM.

4.3.2. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iznose 538.581 KM uključuju sljedeće stavke troškova: Troškovi električne energije iznose 276.840 KM, troškovi goriva i maziva iznose 239.773 KM i troškovi plina u iznosu 21.968 KM.

4.3.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u iznosu od 2.587.972 KM uključuju: troškove neto plaće, poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa u iznosu od 2.104.714 KM, troškovi toplog obroka u iznosu od 226.305 KM, troškovi prevoza u iznosu od 65.865 KM, troškovi regresa u iznosu od 50.976 KM, troškovi službenih putovanja u iznosu od 4.904 KM, izdaci za otpremnine u iznosu od 11.689 KM, novčana pomoć uposlenicima u iznosu 66.071 KM, ostali izdaci za uposlene u iznosu od 37.350 KM, naknada za članove nadzornog odbora i odbora za reviziju sa pripadajućim doprinosima i porezima u iznosu 17.263 KM i troškovi po ugovoru o dijelu i stručnom usavršavanju u iznosu 2.835 KM.

4.3.4. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije za 2022 godinu su obračunati za stalna sredstva koja su u upotrebi u iznosu od 850.120 KM.

4.3.5. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga u iznosu od 183.390 KM uključuju: Troškove transportnih u iznosu od 411 KM; troškovi održavanja u iznosu od 118.283 KM; troškovi zakupa u iznosu 3.928 KM; troškove reklame u iznosu od 2.104 KM; troškove ostalih usluga u iznosu 42.181 KM; troškovi usluga neproizvodne u iznosu 16.483 KM.

4.3.6. Ostali poslovni rashodi i usluge

Ostali poslovni rashodi i usluge u iznosu od 185.749 KM uključuju:

Troškove reprezentacije u iznosu od 17.553 KM; troškove premije osiguranja u iznosu od 48.350 KM; troškovi platnog prometa u iznosu od 3.984 KM; troškovi ptt i telefonskih usluga u iznosu od 23.425 KM; troškovi naknada u iznosu od 28.923 KM; troškovi članarina u iznosu od 4.263 KM; ostali poslovni troškovi u iznosu od 59.251 KM.

4.4. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici	2022	2021
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	3.302	3.738
Gubici od finansijske imovine	58.781	27.593
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	6.625	-
Ostali rashodi i gubici	75.968	64.962
Ukupno	144.676	96.293

4.4.1. Gubici od dugoročne nefinansijske imovine iskazani su u iznosu od 3.302 KM i odnose se na neto gubitke od otuđenja opreme po inventuri sa 31.12.2022.godine.Iznos od 3.302 KM predstavlja sadašnju vrijednost isknjižene opreme po elaboratu za 2022 godinu.

4.4.2. Gubici od finansijske imovine

Gubici od finansijske imovine u iznosu od 58.781 KM odnose se na otpis potraživanja od kupaca.

4.4.3. Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha

Manjkovi i ostala negativna usklađivanja zaliha u iznosu od 6.625 KM odnose se na otpis zaliha po popisu sa 31.12.2022.gdine.Iznos od 6.625 KM predstavlja iznos koji se odnosi na nabavnu vrijednost isknjiženih zaliha po elaboratu za 2022 godinu.

4.4.4. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u iznosu od 75.968 KM odnose se na novčane kazne u iznosu 500 KM; ostali rashodi u iznosu od 71.681 KM a odnose se na placeni porez na dodatu vrijednost za posebnu vodnu naknadu iz prethodnih godina u iznosu 64.786 KM, plaćen porez na dodatu vrijednost iz tekuće godine u iznosu 6.111 KM i ostali rashodi u iznosu 784 KM; troškovi iz ranijih godina 3.787 KM.

4.5. Dobit

	2022	2021
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	74.176	121.289
Tekući porez na dobit	-	-
Dobit	74.176	121.289

Društvo je u 2022 godini iskazalo dobit u bilansu uspjeha u iznosu od 74.176 KM. Obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit su iskazane u iznosu 0 KM tako da dobit iznosi 74.176 KM.

4.6. Dugoročna imovina**4.6.1. Nematerijalna i materijalna stalna sredstva**

Nabavna vrijednost	Nematerijalna sredstva	Zemljište	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i oprema u pripremi	Ukupno
Stanje 01.01.2022.	21.308	724.716	13.457.605	4.836.051	422.193	19.461.873
Povećanje	-	-	88.666	213.840	448.300	750.806
Smanjenje	-	-	-	175.162	302.505	477.667
Stanje 31.12.2022.	21.308	724.716	13.546.271	4.874.729	567.988	19.735.012

Ispravka vrijednosti	Nematerijalna Sredstva	Zemljište	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i oprema u pripremi	Ukupno
Stanje 01.01.2022.	17.178	-	7.666.757	3.826.714	-	11.510.649
Amortizacija	1.257	-	590.999	257.863	-	850.119
Smanjenje	-	-	-	171.860	-	171.860
Stanje 31.12.2022.	18.435	-	8.257.756	3.912.717	-	12.188.908
Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	2.873	724.716	5.288.515	962.012	567.988	7.546.104

Promjene na stalnim sredstvima u smislu povećanja nabavne vrijednosti odnose se na nabavke sredstava izvršene u 2022 godini u iznosu 448.300 KM materijalnih sredstava, stavljanje u upotrebu na poziciji građevinski objekti u iznosu 88.666 KM i poziciji postrojenja i oprema u iznosu od 213.840 KM. Promjene smanjenje stalnih sredstava iznosi 175.162 KM i odnose se na otpis stalnih sredstava po osnovu njihove neupotrebljivosti i iskniženo je stalnih sredstava 175.162 KM nabavne vrijednosti i 171.860 KM njihove ispravke vrijednosti. Isknižavanje stalnih sredstava po elaboratu od 31.12.2022.godine je izvršeno u 2022 godini.

Otpisana stalna sredstva iz 2022 godine se i dalje nalaze u vlasništvu društva koja će se otuđiti u budućem periodu pokušajem prodaje putem licitacije a u nemogućnosti istog uništenjem. U 2022 godini izvršeno je otuđenje ranije otpisanih stalnih sredstava po osnovu prodaje i uništenjem onog dijela za koje nije bilo mogućnosti prodaje.

Korištene stope za obračun amortizacije u 2022 godini su:

- Građevinski objekti : od 2% do 7.5 %
- Oprema, kancelarijski namještaj i alati : od 6,67% do 20%
- Transportna sredstva : od 10% do 15%

4.6.2. Ostala dugoročna materijalna imovina

Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina iskazana je u bilansu stanja na dan 31.12.2022.godine u iznosu od 2.300 KM.

4.6.3. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska imovina po amortizovanom trošku iskazana je u iznosu od 20.486 KM u bilansu uspjeha sa 31.12.2022.godine a odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost obveznica Federacije BiH-FbiHK1-E.

4.7. Kratkoročna imovina

4.7.1. Zalihe

	2022	2021
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	584.347	448.611
Dati avansi	1.950	1.542
Ukupno	586.297	450.153

Zalihe sirovina i materijala, rezervni materijal i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 584.347 KM sa 31.12.2022.godine.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 1.950 KM.

4.7.2. Ugovorna imovina

	2022	2021
Ugovorna imovina	3.782	3.701
Ukupno	3.782	3.701

4.7.3. Potraživanja od kupaca

	2022	2021
Kupci u zemlji	759.215	815.144
Ukupno	759.215	815.144

4.7.4. Novac i novčani ekvivalenti

	2022	2021
Novac i novčani ekvivalenti	1.077.388	1.064.886
Ukupno	1.077.388	1.064.88

Novac i novčani ekvivalenti su iskazana u iznosu od 1.077.388 KM zaključno sa 31.12.2022 godine a odnosi se novčana sredstva na računu u iznosu 1.077.013 KM i blagajna u iznosu 375 KM.

4.7.5. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenje

	2022	2021
Ostala imovina i potraživanja	86.142	99.496
Ukupno	86.142	99.496

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 86.142 KM i odnose se na kratkoročna potraživanja u iznosu od 67.903 KM; privremeno neodbitni porez na dodatu vrijednost u iznosu od 4.286 KM; unaprijed plaćeni rashodi u iznosu 12.022 KM i ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu 1.931 KM.

4.8. Kapital

	2022	2021
Vlasnički kapital	5.966.483	5.966.483
Rezerve	91.842	85.778
Dobit	74.176	121.289
Gubitak ranijih godina	762.942	878.167
Ukupno	5.369.559	5.295.383

Kapital sa 31.12.2022. godine iskazan je u iznosu od 5.966.483 KM u bilansu stanja.

Knjigovodstvena vrijednost osnovnog-dioničkog kapitala odgovara vrijednosti kapitala iskazanog u sudskom rješenju Društva.

Dobit izvještajne godine ukupno iznosi 74.176 KM.

Gubitak ranijih godina iznosi 762.942 KM.

4.9. Dugoročne obaveze

	2022	2021
Odgođeni prihod	3.837.295	4.049.423
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	43.807	118.904
Ukupno	3.881.102	4.168.327

4.9.1. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazana su u bilansu stanja sa 31.12.2022.godine u iznosu od 3.837.295 KM. Navedena pozicija se odnosi na razgraničene prihode po osnovu primljenih stalnih sredstava bez naknade.

4.9.2. Ostale obaveze, uključujući razgraničenja

Ostale obaveze iskazana su u bilansu stanja sa 31.12.2022.godine u iznosu od 43.807 KM odnose se na obaveze za neto plaće sa pripadajućim porezima i doprinosima za period 01.01.2004 godine do 31.03.2007 godine koje će biti isplaćene u narednim godinama.

4.10. Kratkoročne obaveze

	2022	2021
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	203.823	144.717
Odgođeni prihod	60.541	61.236
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	566.689	755.314
Ukupno	831.053	961.267

4.10.1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazana su u bilansu stanja sa 31.12.2022.godine u iznosu od 203.823 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima.

4.10.2. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazani su u bilansu stanja sa 31.12.2022.godine u iznosu od 60.541 KM i odnose se na troškove prema kupcima po osnovu sudskih troškova.

4.10.3. Ostale obaveze, uključujući razgraničenja

Ostale obaveze iskazana su u bilansu stanja sa 31.12.2022.godine u iznosu od 566.689 KM odnose se na obaveze po osnovu primljenih avansa u iznosu od 106.299 KM; obaveze po osnovu plaća i pripadajućih doprinosa i poreza u ukupnom iznosu od 265.878 KM od toga redovnih obaveza za plaće i pripadajuće doprinose i porez u iznosu od 190.781 KM i obaveza za plaće i pripadajuće doprinose i porez za period 01.01.2004 godine do 31.03.2007 godine u iznosu 75.097 KM; obaveze za neto isplate i pripadajuće doprinose i poreze članova odbora u iznosu od 1.669 KM; ostale obaveze u iznosu od 22.381 KM; obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 106.749 KM; obaveze za članarine i ostale naknade u iznosu od 30.499 KM; ukalkulisani troškovi pripadajućeg perioda u iznosu od 22.646 KM; ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 10.568 KM.

conFINSA d.o.o.

Finansije, računovodstvo, revizija i konsalting

Cerovac bb, 74 260 Tešanj

E-mail : confinsa@confinsa.com

Tel/fax : 032/ 654-623

Mob : 061/422-130; 061/824-404

JIB : 4218733650001 ; PIB : 218733650001

Unicredit banka KM : 3385502256205344

RAD d.d. Tešanj

Interne preporuke za 2022 godinu

Nakon završene revizije finansijskih izvještaja za 2022 godinu prilažemo Vam i interne preporuke koje sadrže naše komentare i opažanja vezane za pojedine pozicije iz finansijskih izvještaja a koje su rezultat naše revizije finansijskih izvještaja za period 01.01.2022.- 31.12.2022.godine.

Ove preporuke su namijenjene isključivo za informisanje i interno korištenje Uprave Društva.

Zalihe :

- Izdatnice repromaterijala sa zaliha za utroške materijala po trebovanju za avgust 31.08.2022. su imale različite datume na trebovanju čak i iz 9.mjeseca a izdatnice su sačinjene na dan 31.08.2022.godine.Treba svakako provjeriti

Stalna sredstva :

- Poznata problematika stalnih sredstava vezano za vlasništvo može uzrokovati probleme u budućnosti vezano i za porezni aspekt s obzirom da smo sredstva tretirali kao vlastita a nismo riješili vlasništvo niti poduzeli druge mjere.
- Otudjenja stalnih sredstava koja su neupotrebljiva a utvrđeno po inventuri na kraju godine i prihvaćeno po elaboratu se isknjižavaju u tekućoj godini a fizički se otuđe u narednoj godini s tim da je problem što značajan iznos tih sredstava se otuđi odlaganjem na deponiju.Prijedlog je da se što bolje dokumentuje otuđenje preko deponije (slikama, obrazloženjima da u otuđenim sredstvima nema vrijednosti otpadnog materijala koji se može unovčiti)
- Stope amortizacije koje se koriste po internim politikama društva su niže od poreznih stopa amortizacije.S obzirom da prema Pravilniku o porezu na dobit je naloženo da se različite stope treba svoditi kroz privremene razlike.

Naziv klijenta :	JP RAD dd Tešanj
Obračunski period :	01.01.-31.12.2022

Revizija

Izjava o neovisnosti

Potvrđujem da , po mom najboljem znanju i uvjerenju , ispunjavam zahtjeve usklađenosti sa politikom i procedurama firme,koje uključuju odjeljak 290 i odjeljak 291 IESBA - ovog Kodeksa etike za profesionalne računovođe u vezi sa neovisnosti.

Potpis:

Ime i prezime:

Pozicija:

Revizor



Naziv klijenta :	JP RAD dd Tešanj
Obračunski period :	01.01.-31.12.2022

Revizija

Izjava o ispunjenosti uslova

Potvrđujem da , po mom najboljem znanju i uvjerenju , ispunjavam uslove u dijelu zabrane pružanja nerezivorskih usluga iz člana 71. , u dijelu naknade za obavljenju reviziju iz člana 72., u pogledu ograničenja vršenja revizije iz člana 79. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.

Potpis:

Ime i prezime:

Pozicija:

Revizor

