

Društvo za reviziju i računovodstvo

„REKAPITAL“ d.o.o.

Sultan Ahmedova 70 ; Bugojno

10 -07- 2023
FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
POSLOVNA JEDINICA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA MOSTAR 2

IZVJEŠTAJ

o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu

„HERCEGOVINA AUTO“ d.d. Mostar

Mostar, april 2023. godine

SADRŽAJ

IZJAVA UPRAVE	3
NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	4
- Osnova za reviziju	4
- Odgovornost rukovodstva i odgovornost revizora	4
- Mišljenje	4
UVODNI DIO REVIZIJE	5
1. PRAVNI PODACI REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	5
2. PRETHODNE REVIZIJE	5
3. OSVRT NA RANIJE GODINE	5
4. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE	6
BILANS USPJEHA	7
BILANS STANJA	9
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA-DIREKTNIA METODA	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	13
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	13
NAPOMENA 1. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH IZVJEŠTAJA	15
NAPOMENA 2. STRUKTURA PRIHODA	17
NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA	18
NAPOMENA 4. DUGOROČNA IMOVINA	19
NAPOMENA 5. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	19
NAPOMENA 6. KRATKOROČNA IMOVINA	20
-6.1.ZALIHE.....	21
-6.2.POTRAŽIVANJA OD KUPACA.....	22
-6.3.POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA.....	23
-6.4.NOVAČ I NOVČANI EKIVALENTI.....	23
-6.5.AKONTACIJE POREZA NA DOBIT.....	23
-6.6.OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA.....	23
NAPOMENA 7. KAPITAL	23
NAPOMENA 8. OBAVEZE	23
PRILOZI	25

Društvo za reviziju i računovodstvo

„REKAPITAL“ d.o.o. Bugojno

IZJAVA UPRAVE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene Novine FBiH“ broj: 15/21), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku poslovnu godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period. Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava je sigurna 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.

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 značajno odstupanje objavi i objasni u finansijskim izvještajima, te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine, te stoga i za poezimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ovim potvrđujemo našu odgovornost za fer prikazivanje finansijskog stanja i poslovnog uspjeha Društva i usaglašenost finansijskih izvještaja s MRS i MSFI finansijskog izvještavanja.

Također, izjavljujemo da:

- nije bilo namjernih grešaka od strane uprave i uposlenih koji imaju značajne uloge u računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole ili koje bi mogle imati značajan uticaj na prezentirane finansijske izvještaje,
- finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izjave i propuste, Društvo je poštivalo sve aspekte ugovornih obaveza koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju njihovog nepoštivanja,
- nije bilo nesaglasnosti sa zakonodavnim tijelima, koje bi mogle imati značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju postupanja protivno odgovarajućim propisima,
- sve poslovne transakcije s povezanim i nepovezanim pravnim licima objektivno su prikazane,
- Društvo ima zadovoljavajuće pravo vlasništva nad cjelokupnom imovinom koju posjeduje te da su eventualna opterećenja imovine Društva objektivno iskazana,
- evidentirane su sve obaveze, prava i poslovne promjene relevantne za finansijske izvještaje.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 31.12.2022. godine i potpisani su od strane direktora društva Kadušić Mirzada i certificiranog računovođe ~~Jura Tanja~~ (Broj dozvole: 4453/5).

Mostar, 26.04.2023.godine

„HERCEGOVINA AUTO“ d.d. Mostar

Kadušić Mirzad - direktor društva

**MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVJEŠTAJA ZA PRIVREDNO DRUŠTVO „HERCEGOVINA AUTO“ D.D. MOSTAR,
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2022. GODINE**

(društvu „HERCEGOVINA AUTO“ d.d. Mostar)

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „HERCEGOVINA AUTO“ d.d. Mostar (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja“ u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s „Kodeksom etike za profesionalne računovođe“ koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora 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. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske 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 neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Mostar, 26.04.2023.godine

Ovlašteni revizori:

Hojić Muharem -reg.br.3060345109

Tošanović Vitomir -reg.br.3040121190



DIREKTOR

Hojić Mugdim

UVODNI DIO REVIZIJE

Reviziju je obavilo društvo za reviziju „REKAPITAL“ d.o.o. Mostar po zahtjevu pravnog lica „HERCEGOVINA AUTO“ d.d. Mostar. Reviziju su obavili ovlašteni revizori, Hozić Muharem i Tošanović Vitomir, u vremenskom periodu od 01.04.2023. do 26.04.2023. godine.

Ispred pravnog lica „HERCEGOVINA AUTO“ d.d. Mostar, reviziji su prisustvovali i direktno sarađivali:

1. Kadušić Mirzad – direktor,
2. ~~Šuta Tanja~~ računovođa.

1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

- MBS: 1-10778
- Identifikacijski broj društva registrovan u Poreznoj upravi FBiH je: 4227050160008
- Carinski broj: 227050160008
- Sjedište: Bišće Polje bb, Mostar
- Osnivači subjekta upisa: Dioničko društvo po spisku dioničara
- Osnovni kapital subjekta upisa: 8.239.438 KM
- Osnovna djelatnost društva je: Trgovina automobilima I motrnim vozilima lake kategorije
- Šifra djelatnosti: 45.11
- Osobe ovlaštene za zastupanje: -Kadušić Mirzad , direktor-bez ograničenja u okviru registrovane djelatnosti osim za promet nekretnina bez saglasnosti nadzornog odbora,
-Kadušić Mirzad, izvršni direktor bez ograničenja
- U postupku revizije prezentirani su slijedeći interni akti usvojeni od strane organa upravljanja Društva:
 - Statut,
 - Pravilnik o radu,
 - Ugovori o radu,
 - Pravilnik o računovodstvu i
 - Drugi normativni akti društva.

2. PRETHODNE REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu je rađena od strane „REKAPITAL“ društvo za reviziju d.o.o. Bugojno.

3. OSVRT NA RANIJE GODINE

Na osnovu uvida u registraciju Društva te na osnovu uvida u finansijske izvještaje utvrdili smo da je Društvo regularno predavalo periodične i završne račune u nadležnu Poreznu ispostavu i nadležnu Agenciju.

RB	NAZIV POZICIJE	Period od 01.01.-31.12.2021.	Period od 01.01.-31.12.2022.
1.	Ukupan prihod	4.867.396	7.473.738
2.	Ukupan rashod	4.809.203	7.407.673
3.	Dobit -(Gubitak)	58.193	66.065
4.	Porez na dobit	6.035	9.824
5.	Neto dobit-(Gubitak)	52.158	56.241

PREGLED BILANSA STANJA PRAVNOG LICA
OD 2021. DO 2022. GODINE

(Iznos u KM)

RB	NAZIV POZICIJE	31.12.2021.	31.12.2022.
1.	Dugoročna imovina	10.243.449	11.366.037
2.	Kratkoročna imovina	1.622.051	2.463.224
3.	AKTIVA	11.865.500	13.829.261
4.	Vanbilansna aktiva	-	-
5.	UKUPNO AKTIVA	11.865.500	13.829.261
6.	Kapital	8.302.462	8.358.703
7.	Dugoročne obaveze	196.170	1.062.616
8.	Kratkoročne obaveze	3.366.868	4.407.942
9.	PASIVA	11.865.500	13.829.261
10.	Vanbilansna pasiva	-	-
11.	UKUPNO PASIVA	11.865.500	13.829.261

4. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom obavljanja revizije Društvo je dalo svu potrebnu dokumentaciju revizorima na uvid.

Na osnovu uvida u rad interne kontrole, revizijom je utvrđeno da ne postoje značajni nedostaci u radu interne kontrole.

5. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predočena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun - kompletan set finansijskih izvještaja za 2022. godinu,
2. Zabilješke iz godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu,
3. Bruto bilans sa 31.12.2022. godine - poslije zaključnih knjiženja,
4. Glavna knjiga,
5. Knjigovodstvena dokumentacija (računi kupaca i dobavljača, blagajna, izvodi sa transakcionih računa itd),
6. Popisne liste stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, sirovina i materijala na dan 31.12.2022. godine.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2022. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja sa 31.12.2021. godine.

BILANS USPJEHA

Bilans uspjeha (ili račun dobiti i gubitka) prikazuje ostvarene prihode, rashode i finansijski rezultat (dobit ili gubitak) izvještajnog perioda. Za razliku od bilansa stanja koji predstavlja presjek imovine, kapitala i obaveza pravnog lica određenog dana, bilans uspjeha pruža podatke o prihodima, rashodima i finansijskom rezultatu za određeno obračunsko razdoblje (tj. za period za koji se sastavlja bilans), što je u ovom slučaju period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD (BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	3.837.760	4.298.112
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	6.837.759	4.298.112
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	5.790.683	3.679.732
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.047.076	618.380
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	-	-
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	1	-
3.3.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	1	-
B.	Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	635.978	564.404
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	75.881	22.967
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	-	22.967
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	75.881	-
5.	Prihodi od prodaje materijala		243	-	-
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	12	-
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	12	-
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	560.085	541.437
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	7.473.738	4.862.516
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	7.313.286	4.574.660
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	5.228.157	3.333.002
2.	Promjene u zalihama got.proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku		255	-	-
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	83.573	54.280
4.	Troškovi energije i goriva		257	109.100	35.268

5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	596.712	524.919
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	495.411	412.506
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	89.844	88.665
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	11.457	23.748
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	713.762	301.365
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	713.762	301.365
6.4.	Nematerijalna imovina	266	-	-
7.	Troškovi primljenih usluga	269	251.729	161.732
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	330.253	164.094
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	94.387	176.847
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	274	-	129.641
2.	Gubici od finansijske imovine	287	-	-
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	-	-
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja залиха	301	690	400
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304	91.723	46.806
9.1.	Rashodi od kamata	305	83.850	46.806
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	7.873	-
10.	Ostali rashodi i gubici	308	1.974	-
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	7.407.673	4.751.507
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	66.065	111.009
I.	Porez na dobit (313+314)	312	9.824	-
1.	Tekući porez na dobit	313	9.824	-
2.	Odgodeni porez na dobit	314	-	-
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	56.241	111.009
M.	Dobit (319+321)	322	56.241	111.009
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	56.241	111.009
	a) Vlasnicima matičnog društva	342	56.241	111.009
	a) Vlasnicima matičnog društva	344	56.241	111.009

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2022. GODINE

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	11.366.037	10.243.449
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	11.365.852	10.033.183
1.1.	Zemljište		003	2.347.865	2.347.865
1.2.	Građevinski objekti		004	5.841.985	4.057.540
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	647.608	279.519
1.4.	Transportna sredstva		006	2.096.899	1.321.091
1.6.	Sredstva u pripremi		008	431.495	2.027.168
2.4.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	185	210.266
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	-	-
B.	Odgodena porezna imovina		035	-	-
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.463.224	1.622.051
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.737.492	1.065.537
1.1.	Sirovine i materijal		038	22.468	-
1.2.	Proizvodnja u toku		039	-	-
1.3.	Gotovi proizvodi		040	-	-
1.4.	Roba		041	1.468.525	1.065.537
1.5.	Dati avansi		042	246.499	-
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	424.929	328.933
4.2.	Kupci u zemlji		047	424.175	328.933
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	754	-
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	-	74.228
			057	20.510	3.490
			058	2.555	-
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	277.738	149.363
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	13.829.261	11.865.500

E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA			061	-	-
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)			062	13.829.261	11.865.500
	KAPITAL				-	-
1.	Vlasnički kapital (102+103+104+105+106)					
1.1.	Dionički kapital			101	8.239.438	8.239.438
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću			102	8.239.408	8.239.438
3.	Rezerve			104	-	-
3.1.	Statutarne rezerve			108	109.312	109.312
3.2.	Ostale rezerve			109	109.312	-
5.	Dobit (116+117)			110	-	109.312
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda			115	372.041	315.800
5.2.	Dobit tekućeg perioda			116	315.800	263.642
6.	Gubitak			117	56.241	52.158
6.1.	Akumulirani nepokriveni gubitak iz ranijih perioda			118	362.088	362.088
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115+118)			119	362.088	362.088
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)			121	8.358.703	8.302.462
	OBAVEZE			123	8.358.703	8.302.462
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)				-	-
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)			124	1.062.616	196.170
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima			125	1.062.616	196.170
2.	Odgodeni prihod			126	1.062.616	196.170
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)			130	-	-
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)			134	4.407.942	3.366.868
1.1.	Obaveze prema dobavljačima			135	4.260.390	3.192.616
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima			136	1.146.696	687.895
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku			138	3.113.694	2.504.721
3.	Derivativni finansijski instrumenti			141	-	-
4.	Odgodeni prihod			143	-	-
6.	Obaveze za porez na dobit			144	-	-
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja			146	-	6.035
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)			147	147.552	168.217
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)			148	5.470.558	3.563.038
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)			149	13.839.261	11.865.500
				151	13.829.261	11.865.500

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2022. godine

1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

1.1.	Prilivi od kupaca	(+)	401	9.019.178	5.882.099
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima	(-)	402	-5.722.667	-533.391
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti	(-)	403	-9.528.220	-6.509.956
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti	(-)	404	-440.745	-73.581
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit	(-)	405	-24.449	
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	(+)	406	225.141	80.032
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(-)	407	-	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)	(+)(-)	408	-1.321.762	-1.154.797
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku	(-)	422	-	-74.728
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)	(+)(-)	438	-	-74.728
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	(+)	443	3.530.811	1.848.096
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	444	-2.178.076	-642.030
3.8.	Otplata kamate po nagovinama	(+)	447	-9.747	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	(+)	450	-	64.826
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)	451	-4.206	-37.877
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)	(+)(-)	452	1.338.782	1.233.015
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENTA (A+B+C)	(+)(-)	453	17.020	3.490
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	454	3.490	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	456	20.510	3.490

za razdoblje koji završava na dan 31.12.2022. godine

[illegible]

"FIRMA" D.O.O. BEOGRAD									
	904	8.239.438		109.312	-	-	-46.288	8.302.462	8.302.462
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)									8.302.462
5. Dobit/(gubitak) za razdoblje	905	-	-	-	-	-	111.009	111.009	111.009
6. Ostali ukupni rezultat za razdoblje	906	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	-	-	-	-	-	111.009	111.009	111.009
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Stjecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende	910	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	-	-	-	-	-	-111.009	-111.009	-111.009
12. Ostale promjene	912	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910-911-912)	913	8.239.438		109.312	-	-	-46.288	8.302.462	8.302.462
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	8.239.438		109.312			-46.288	8.302.462	8.302.462
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu s MRS 8	915	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Ponovno iskazano stanje na početku razdoblja 01.01.2021. godine (913-914+915)	916								-
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	-	-	-	-	-	56.241	56.241	56.241
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	-	-	-	-	-	56.241	56.241	56.241
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Stjecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Objavljene dividende	922	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Ostale promjene	924	-	-	-	-	-	-	-	-
25. Stanje na kraju razdoblja na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	8.239.438	-	109.312	-	-	9.953	8.358.703	8.358.703

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1 – PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. *Finansijski izvještaji "HERCEGOVINA AUTO" d.d. Mostar su pripremljeni i sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i MSFI-a i MRS-a. Finansijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).*

1.2. Priznavanje prihoda

Društvo ostvaruje prihode po osnovu registrovane djelatnosti kada su zadovoljeni. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja faktura za isporučeni proizvod ili pruženu uslugu koji nisu osporene od strane kupca.

1.3. 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.

Priznavanje rashoda se vrši istodobno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava bez obzira da li su plaćene ili ne.

1.4. Materijalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Amortizacija se vrši linearnom metodom a na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe odnosno na osnovu priticanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja ovih sredstava.

Materijalna sredstva se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16.

1.5. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara se vrednuju u skladu sa MRS 2 i iskazuju po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250,- KM, a vijek upotrebe kraći od 12 mjeseci.

Otpis sitnog inventara se vrši prilikom stavljanja u upotrebu metodom pedesetpostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

1.6. 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. Povećanje potraživanja za kamate zasniva se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

Usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja. Revalorizacija potraživanja obavlja se ako je ugovorena sa dužnikom prema kriterijima utvrđenim ugovorom.

1.7. Novac i novčani ekvivalenti

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.

1.8. Porez

Porez na dodanu vrijednost obračunava se na osnovu odredbi Zakona o PDV-u.

1.9. Obaveze

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

1.10. Razgraničenja

Dugoročna (sa rokom dužim od 12 mjeseci) ili kratkoročna razgraničenja (sa rokom do 12 mjeseci) iskazuju se po osnovu:

- unaprijed plaćenih troškova,
- unaprijed obračunatih, a nenaplaćenih prihoda,
- obračunatih a neplaćenih rashoda.

NAPOMENA 2. - STRUKTURA PRIHODA

Prihodi iz ugovora s kupcima) :KM	6.837.760
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	6.837.759
Prihodi od prodaje robe	5.790.683
Prihodi od gotovih proizvoda	1.047.076
Prihodi od pruženih usluga	
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	1
Prihodi od gotovih proizvoda	1
Prihodi od pruženih usluga	
Ostali prihodi i dobici	635.978
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	75.881
Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine	75.881
Prihodi od prodaje materijala ,neto	
Finansijski prihodi	12
Ostali finansijski prihodi	
Ostali prihodi i dobici	560.085
Ukupno prihodi :KM	7.473.738

Shodno paragrafu 92 i 93. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza, koje se mogu pouzdano izmjeriti. To znači, da priznavanje prihoda nastaje istovremeno s priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Prihode od prodaje (u smislu MRS/ MSFI) društvo je definisalo kao fer vrijednost prodatih (realiziranih) proizvoda, usluga ili robe, bilo da je ta protuvrijednost već primljena (naplaćena) ili da se realno (tj. dovoljno izvjesno) očekuje. Sama naplata u obračunskom periodu nije uslov da se vrijednost prodaje iskaže kao prihod: dovoljno je da je izvršena prodaja i da postoji dovoljni stepen vjerovatnoće da će se naplata izvršiti. Također, naplata ne mora biti izvršena u novcu: naplatom se smatra i prijem bilo kojeg novčanog ekvivalenta, prijem druge stvari ili prava u zamjenu, primljena protuusluga ili sl. (što, prema propisima o PDV-u, po pravilu, zahtijeva obostrano zaračunavanje PDV-a).

Prihodi od prodaje društvo je iskazalo u iznosu koji je iskazan u izlaznoj fakturi kojeg ispostavlja ili kupcu proizvoda ili robe ili korisniku usluge. Za iskazivanje prihoda u Bilansu uspjeha obračunskog perioda ispunjena su tri bitna uslova:

- prodaja ili usluga je zaista i izvršena, što znači da je prihod "zarađen";
- prodaja ili usluga je izvršena do kraja obračunskog perioda ;
- postoji realna mogućnost i zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će prihod biti i naplaćen, na bilo koji način.

U ovom slučaju radi se o pravilnom i osnovanom priznavanju prihoda prema MRS-u 18.

U poslovnim knjigama Društva evidentirani su prihodi prodaje učinaka na domaćem tržištu.

NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA

0	Poslovni rashodi (1+2+3+4+5+9+12+13)-KM	7.313.286
1	Promjene u zalihama got.proiz.,poluproizvoda I proizvodnje u toku	-
2	Nabavna vrijednost prodane robe	5.228.157
3	Troškovi sirovina i materijala	83.573
4	Troškovi energije i goriva	109.100
5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (6+7+8)	596.712
6	Bruto plaće zaposlenih	495.411
7	Ostale naknade zaposlenih	89.844
8	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	11.457
9	Amortizacija	713.762
10	Nekretnine, postrojenja i oprema	-
11	Nematerijalna imovina	-
12	Troškovi primljenih usluga	251.729
13	Ostali poslovni rashodi i troškovi	330.253
14	Ostali rashodi i gubici (14+15+16+17+18)	94.387
15	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	690
16	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	-
17	Rashodi od kamata	83.850
18	Ostali finansijski rashodi	7.873
19	Ostali rashodi i gubici	1.974
	Ukupno rashodi (0+14)-KM	7.407.673

Poslovne rashode čine rashodi koji su nastali u poslovanju preduzeća i doprinose stvaranju koristi tj. prihoda. Oni nastaju nezavisno od izdataka novca tj. plaćanja.

Shodno paragrafima 94 - 98 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja rashod se priznaje u bilansu uspjeha, kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti. To znači, da priznavanje rashoda nastaje istovremeno s priznavanjem porasta obaveza ili smanjenja sredstava.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na temelju direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda. Ovaj proces, koji se obično naziva sučeljavanje troškova s prihodima, uključuje istovremeno ili kombinovano priznavanje prihoda i rashoda koji proizilaze direktno i zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja. Međutim, primjena načela uzročnosti prema Okviru, ne dopušta priznavanje stavki u bilansu stanja koje ne zadovoljavaju definiciju sredstava ili obaveza.

Materijal se zadužuje po nabavnoj vrijednosti, u kojoj su uključeni svi troškovi nabavke prema MRS 2 – Zalihe. Razduženje materijala se vrši primjenom metode prosječne cijene i ukupan utrošeni materijal se uključuje u cijenu koštanja proizvoda.

Plaće se obračunavaju u skladu sa Zakonskim propisima FBiH, i priznate su kao rashod po akrealnom principu, za period januar – decembar 2022. godine. Plaće, porez na dohodak, doprinosi i posebne naknade su obračunate u skladu sa propisima o porezu na dohodak, doprinosima i ostalim naknadama koji su važeći za područje Federacije Bosne i Hercegovine.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga, troškovi usluga održavanja, troškove zakupa uredskog prostora, troškove špediterskih usluga, troškove kontrole kvaliteta i troškovi ostalih proizvodnih usluga.

Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda odnosi se na troškove amortizacije materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju, a koji su obračunati prema relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenoj politici Društva, u korist ispravke vrijednosti odgovarajućih sredstava.

Nematerijalni troškovi predstavljaju troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove premija osiguranja, troškove platnog prometa, troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravne osobe. U glavnoj knjizi su priznati po akrualnom principu.

NAPOMENA 4. – DUGOROČNA IMOVINA

- Paragrafom 49. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, sredstva se definišu kao resurs koji kontrolira pravna osoba kao rezultat prošlih događaja od kojih se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi u pravno lice.
- Postupkom testiranja salda konta stalnih sredstava i salda povezanih računa na dan 31.12.2022. godine, uvjerali smo se da se evidentirana salda konta- stalna sredstva glavne knjige odgovaraju sumi salda nabavne vrijednosti evidentiranih na bilansnim pozicijama.
- Društvo je za poslovnu 2022. godinu u skladu sa MRS 16. – Nekretnine, postrojenja, oprema i ostala materijalna stalna sredstva, izvršilo sistemsko raspoređivanje amortizacijskog iznosa tokom vijeka upotrebe materijalnih sredstava, a za amortizacijski iznos teretilo troškove sredstava.

Dugoročna imovina (KM)	11.366.037
Zemljište	2.347.865
I gradevinski objekti	5.841.985
Postrojenja, oprema i namještaj	647.608
Transportna sredstva	2.096.899
Ostala dugoročna materijalna imovina	-
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	431.495
Ulaganja u investicijske nekretnine	185

Društvo je izvršilo redovan popis stalnih sredstava i isti uskladio sa knjigovodstvenom vrijednošću prema popisnim listama predviđenim za evidentiranje popisa, potpisanoj od strane Menadžmenta.

NAPOMENA 5. – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Odložena porezna sredstva -nema

NAPOMENA 6. -KRATKOROČNA IMOVINA

	NAZIV	2022.	2021.	
1.	ZALIHE	1.737.492	1.065.537	
	Sirovine,materijal,inventar	22.468		
	Proizvodnja u toku	-	-	
	Gotovi proizvodi	-	-	
	Roba	1.468.525	1.065.537	
	Dati avansi	246.499	-	
2.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	424.929	328.933	
	Potraživanja od kupaca-u zemlji	424.175	328.933	
	Potraživanja od kupaca-u inostranstvu	754	-	
3.	POTRAŽ. PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA		74.728	
4.	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	20.510	3.490	
5.	AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	2.555		
6.	OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	277.738	149.363	
	UKUPNO-KRATKOROČNA IMOVINA(1-6):KM	2.463.224	1.622.051	

6.1.ZALIHE

- *Revizor nije prisustvovao popisu zaliha na dan 31.12.2022. godine, ali se alternativnim metodama uvjerio da ne postoje nedostaci u popisu zaliha.*
- *Zalihe su imovina u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošen u postupku pružanja usluga.*
- *Zalihe se mjere po trošku nabavke, a u troškove nabavke zaposleni uključuju sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje :*
 - *nabavna cijena,*
 - *uvozne carine i druge poreze,*
 - *troškove prevoza, rukovanja zalihama, kao i*
 - *druge troškove koji mogu izravno pripisati stjecanju sirovina i materijala*
- *Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo na temelju stvarnog stanja nema odstupanja između popisnog i knjigovodstvenog stanja.*

Računovodstveno poimanje zaliha u procesu njihove nabavke, trošenja i otuđenja, prvenstveno reguliše Međunarodni računovodstveni standard 2 - Zalihe.

Kategorija zaliha spada u grupu tekućih sredstava, odnosno sredstava čija se realizacija očekuje u periodu ne dužem od jedne godine. MRS2-Zalihe,definiše zalihe,kao sredstva koja se u poslovnom subjektu čuvaju u cilju prodaje, u procesu proizvodnje za novu prodaju ili u obliku osnovnog ili pomoćnog materijala koji poslovni subjekt troši u procesu proizvodnje ili pružanju usluga.

Prema paragrafu 9. MRS 2 - zalihe, treba da se vrednuju po dvije varijante - nabavnoj vrijednosti (trošku nabave) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Troškovi nabavke zaliha regulisani su paragrafom 10. MRS 2, a koji sadrže sve troškove

nabavke, troškove konverzije i sve druge troškove koji su nastali prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Pod pojmom zaliha se podrazumjevaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, proizvodnja u toku, gotovi proizvodi i roba i na kraju 2022.god.iznosile su 453.628. KM

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha na dan 31. 12. 2022. godine, jer su ovi datumi prethodili angažmanu revizora Društva. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije imalo zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, trgovačke robe.

6.2. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u KM)				
KONTO	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
211	Kupci u zemlji	424.175	328.933	
212	Kupci u inozemstvu	754	-	
UKUPNO-KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA:		424.929	328.933	

- *Potraživanja od kupaca se evidentiraju na temelju ispostavljenih računa. Knjiženje potraživanja od kupaca povezano je s priznavanjem prihoda od prodaje u skladu sa odredbama MRS -18 Prihodi.*
- *Računovodstvenim politikama su utvrđeni principi otpisa nenaplativih potraživanja, postupci pokretanja naplate potraživanja, prenosom na sumnjiva i sporna potraživanja.*
- *Analizirajući rokove naplate dospjelih potraživanja evidentno je da je dio potraživanja već preknjižen na sumnjiva i sporna potraživanja, jer ista nisu naplaćena u dogovorenom roku plaćanja.*

Na ovoj bilansnoj poziciji društvo iskazuju potraživanja iz osnova prodaje robe i usluga od domaćih i ino kupaca, kao i druga kratkoročna potraživanja. Za kategoriju potraživanja se ne može reći da je direktno vezana za neki MRS/MSFI, izuzev MRS 39- Finansijski instrumenti - priznavanje i mjerenje. Njih, također, indirektno tretiraju mnogi paragrafi MRS, MSFI i Okvira, u dijelu gdje se propisuje računovodstveni tretman tekućih sredstava, jer potraživanje je sredstvo za koje se očekuje veoma brza konverzija u novac, odnosno drugi likvidniji oblik sredstva.

Potraživanja kao računovodstvena kategorija su uglavnom vezana za evidentiranje prihoda, mada ne mora da znači da se automatski, prilikom evidentiranja potraživanja, evidentira i priznaje prihod u finansijskim izvještajima. Potraživanje i prihod jesu povezane računovodstvene kategorije, ali ne bezuslovno. Svaka za sebe treba ispuniti uslove da bi se priznala u bilansu stanja.

Prilikom evidentiranja potraživanja društvo se pridržavalo najbitnijih elementa koji utiču na poziciju potraživanja a to su:

a) Princip opreznosti

U Okviru, tačka 37. koja govori o opreznosti kao principu pripreme finansijskih izvještaja, ističe da se oni koji pripremaju finansijske izvještaje moraju suočiti sa nesigurnošću koja neizbježno okružuje mnoge događaje i okolnosti, kao što su naplativost spornih potraživanja, vjerovatni vijek upotrebe postrojenja i opreme i broj zahtjeva po garancijama koji se mogu pojaviti. Opreznost znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva - u ovom slučaju potraživanja i(li) prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze i(li) rashodi potcijenjeni. Međutim, opreznost ne dopušta, na primjer, stvaranje skrivenih rezervi

ili prekomjernih rezervisanja, namjerno potcjenjivanje sredstava ili prihoda ili namjerno precjenjivanje obaveza ili rashoda, jer finansijski izvještaji ne bi bili neutralni, te zbog toga ne bi bili ni pouzdani.

b) Vjerovatnoća budućih ekonomskih koristi

U dijelu koji govori o vjerovatnoći buduće ekonomske koristi, tačka 85. Okvira, koncept vjerovatnoće se koristi kao kriterij priznavanja, da bi se ukazalo na stepen neizvjesnosti da će buduće ekonomske koristi, povezane sa stavkom, priticati u pravno lice (naplata potraživanja) ili oticati iz nje. Koncept je povezan s neizvjesnošću koja obilježava okruženje u kojem posluje pravno lice. Procjena nivoa neizvjesnosti toka budućih ekonomskih koristi vrši se temeljem dokaza, koji su raspoloživi u trenutku pripreme finansijskih izvještaja. Međutim, za veliki broj potraživanja određeni stepen nenaplativosti se obično smatra vjerovanim; stoga se priznaje rashod (ispravka vrijednosti potraživanja) koji predstavlja očekivano smanjenje ekonomskih koristi.

Obzirom da nema propisa koji je regulisao kada i u kojem roku nenaplaćena potraživanja treba knjižiti na sumnjiva i sporna ili otpisati društvo bi trebalo Računovodstvenim politikama regulisati vrijeme otpisa nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja, svakako, uvažavajući odredbe Zakona o porezu na dobit privrednih društava, u smislu porezno (ne) priznatih rashoda.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 424.929KM.

Prema izjavama uprave na dan 31. 12. 2022. izvršena je potvrđivanje stanja potraživanja.

6.3. POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA -nema

6.4. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

- Uvidom u poslovnu dokumentaciju i izvode na transakcionim računima kod banaka, deviznih računa kod banaka te blagajničkih dnevnika uvjerali smo se da iskazano stanje gotovine, odgovara stanju po knjigama, te stanju izvoda, odnosno blagajničkom dnevniku, na dan 31.12.2022. godine i prema Izvještaju popisne komisije.

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
20	Novac i novčani ekvivalenti	20.510	3.490	
	UKUPNO-GOTOVINA:	20.510	3.490	

6.5. AKONTACIJE POREZA NA DOBIT na 31.12.2022.god iznose 2.555.KM

6.6. OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

(u KM)

	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	Ostala imovina uključujući razgraničenja	277.738	149.363	-
	UKUPNO-:	277.738	149.363	-

NAPOMENA 7. - KAPITAL

		(u KM)	
	NAZIV KONTA	2022.	2021.
	Vlasnički kapital	8.239.438	8.239.438
	Dionički kapital	8.239.438	8.239.438
	Rezerve	109.312	109.312
	Neraspoređena dobit	372.041	315.800
	Neraspoređena dobit ranijih godina	315.800	263.642
	Neraspoređena dobit izvještajne godine	56.241	52.158
	Akumulirani nepokriveni gubitak ranijih godina	-362.088	-362.088
	UKUPNO-KAPITAL:	8.358.703	8.302.462

- U poslovnim knjigama Društva Kapital čini: osnovni upisani kapital, dobit tekuće i ranijih godina.
- Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit u iznosu od 56.241 KM.
- Kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 8.358.703- KM.

NAPOMENA 8. - OBAVEZE

Paragrafom 49. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, je definisano da elementi koji su direktno povezani s mjerenjem finansijskog položaja su sredstva, obaveze i kapital. Tačkom (b) paragrafa 49. je definisano da je obaveza sadašnja obaveza pravnog lica, proizišla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica.

Sa stanovišta ročnosti, obaveze se mogu tretirati kao:

- dugoročne /dospijeće preko 12 mjeseci,
- kratkoročne ili tekuće.

Dugoročne obaveze

Društvo na dan 31.12.2022.godine u svojim poslovnim knjigama ima evidentiranih dugoročnih obaveza iznos od 1.062.616 KM koje se odnose na uzete dugoročne kredite.

Kratkoročne obaveze

Prema MRS-u 1, obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako ona zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija:

- a) očekuje se da će biti izmirena tokom normalnog poslovnog ciklusa pravnog lica;
- b) stvara se prvenstveno u procesu trgovanja;
- c) dospijeva za podmirivanje u okviru perioda od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa;
- d) pravno lice nema bezuslovno pravo odgoditi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa.

(u KM)				
	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	DUGOROČNE OBAVEZE	1.062.616	196.170	
	Kredit	1062616	196.170	
	KRA TKOROČNE OBAVEZE	4.407.942	3.366.868	
	Kratkoročni krediti u zemlji	3.113.694	2.504.721	
	Dobavljači	1.146.696	687.895	
	Obaveze za porez na dobit	-	6.035	
	Ostale obaveze	147.552	168.217	
	UKUPNO-OBAVEZE:	5.470.558	3.563.038	

Ukupne obaveze su za 2022.god. su veće za 1.907.520 KM nego u 2021. God.

PRILOZI UZ REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

- **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
 - Bilans uspjeha
 - Bilans stanja
 - Izvještaj o gotovinskim tokovima
 - Izvještaj o promjenama na kapitalu

REVIZIJU JE OBAVILO: Društvo za reviziju i računovodstvo "REKAPITAL" d.o.o. Mostar

KANCELARIJA:

Sultan Ahmedova 70: MOSTAR

Telefon/fax : 030/257-564

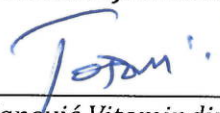
Mobitel: 061/476-952

e-mail: rekapital@gmail.com

OVLAŠTENI REVIZOR



Hozić Muharem, dip.ecc.
Registarski broj: 3060345109



Tošanović Vitomir, dipl.ecc.
Registarski broj: 3040121190



DIREKTOR DRUŠTVA



Hozić Mugdim

"Hercegovina-auto" D.D. Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, BIŠĆE POLJE BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002206484715

Broj računa

4227050160008

Identifikacioni broj za direktne poreze

227050160008

Identifikacioni broj za indirektno poreze

45.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

(BILANS STANJA)

na dan 31.12.2022. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	- u KM -	
				Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	11.366.037	10.243.449
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	11.365.852	10.033.183
1.1.	Zemljište		003	2.347.865	2.347.865
1.2.	Građevinski objekti		004	5.841.985	4.057.540
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	647.608	279.519
1.4.	Transportna sredstva		006	2.096.899	1.321.091
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	431.495	2.027.168
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	185	210.266
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

Kontrolni broj: 105258377

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgodena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.463.224	1.622.051
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.737.492	1.065.537
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	22.468	
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041	1.468.525	1.065.537
1.5.	Dati avansi		042	246.499	
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	424.929	328.933
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	424.175	328.933
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	754	
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		74.728
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		

Kontrolni broj: 105258377

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivativni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	20.510	3.490
10.	Akontacije poreza na dobit		058	2.555	
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	277.738	149.363
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	13.829.261	11.865.500
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	13.829.261	11.865.500
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)				
1.1.	Dionički kapital		101	8.239.438	8.239.438
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		102	8.239.438	8.239.438
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		103		
1.4.	Državni kapital		104		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		105		
2.	Dionička premija		106		
3.	Rezerve (109+110)		107		
3.1.	Statutarne rezerve		108	109.312	109.312
3.2.	Ostale rezerve		109	109.312	
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		110		109.312
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		111		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		112		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		113		
5.	Dobit (116+117)		114		
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		115	372.041	315.800
5.2.	Dobit tekućeg perioda		116	315.800	263.642
6.	Gubitak (119+120)		117	56.241	52.158
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		118	362.088	362.088
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		119	362.088	362.088
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		120		
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		121	8.358.703	8.302.462
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		122		
	OBAVEZE		123	8.358.703	8.302.462
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.062.616	196.170
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	1.062.616	196.170
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	1.062.616	196.170

Kontrolni broj: 105258377

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgodeni prihod		130		
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgodene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	4.407.942	3.366.868
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	4.260.390	3.192.616
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	1.146.696	687.895
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	3.113.694	2.504.721
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivati i finansijski instrumenti		143		
4.	Odgodeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		6.035
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	147.552	168.217
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	5.470.558	3.563.038
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	13.829.261	11.865.500
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	13.829.261	11.865.500

Mostar, 27.02.2023.

Mjesto i datum

[Signature]

ŠUTA (SALKO) TANJA
Certificirani računovoda

CR-4459/5

Broj licence



M.P.

MIRZAD KADUŠIĆ

Direktor

[Signature]

Kontrolni broj: 105258377

str. 4 od 4

"Hercegovina-auto" D.D. Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, BIŠĆE POLJE BB

Šjedište i adresa pravnog lica

Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002206484715

Broj računa

4227050160008

Identifikacioni broj za direktne poreze

227050160008

Identifikacioni broj za indirektno poreze

45.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
BILANS USPJEHA					
A.	Prilohi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	6.837.760	4.298.112
1.	Prilohi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prilohi od prodaje robe		203		
1.2.	Prilohi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prilohi od pruženih usluga		205		
2.	Prilohi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	6.837.759	4.298.112
2.1.	Prilohi od prodaje robe		207	5.790.683	3.679.732
2.2.	Prilohi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.047.076	618.380
2.3.	Prilohi od pruženih usluga		209		
3.	Prilohi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	1	
3.1.	Prilohi od prodaje robe		211		
3.2.	Prilohi od prodaje gotovih proizvoda		212	1	
3.3.	Prilohi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prilohi i dohoci (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	635.978	564.404
1.	Dohoci od dugoročnih nefinansijske imovine (216 do 229)		215	75.881	22.967
1.1.	Neto dohoci od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		22.967

Kontrolni broj: 1166189714

str. 1 od 5

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	75.881	
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobitci od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		

Kontrolni broj: 1166189714

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	12	
9.1.	Prihodi od kamata		248		
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	560.085	541.437
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	7.473.738	4.862.516
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	7.313.286	4.574.660
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	5.228.157	3.333.002
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	83.573	54.280
4.	Troškovi energije i goriva		257	109.100	35.268
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	596.712	524.919
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	495.411	412.506
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	89.844	88.665
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	11.457	23.748
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	713.762	301.365
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	713.762	301.365
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266		
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	251.729	161.732
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	330.253	164.094
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	94.387	176.847
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		129.641
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 1166189714

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja				
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		281		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		282		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		283		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		284		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		285		
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		286		
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		287		
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		288		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		289		
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		290		
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		291		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		292		
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		294		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		295		
2.10.	Ostali neto gubici od financijske imovine		296		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		297		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		298		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		299		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja залиха		300		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		301	690	400
8.	Unanjenje vrijednosti goodwill-a		302		
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		303		
9.1.	Rashodi od kamata		304		
9.2.	Neto negativne kursne razlike		305	91.723	46.806
9.3.	Ostali financijski rashodi		306	83.850	46.806
10.	Ostali rashodi i gubici		307	7.873	
F.	Ukupno rashodi (253+271)		308	1.974	
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		309	7.407.673	4.751.507
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		310	66.065	111.009
I.	Porez na dobit (313+314)		311		
1.	Tekući porez na dobit		312	9.824	
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		313	9.824	
2.1.	Efekat smanjenja odgodene porezne imovine		314		
			315		

Kontrolni broj: 1166189714

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgovorne porezne imovine				
2.3.	Efekat povećanja odgovornih poreznih obaveza		316		
2.4.	Efekat smanjenja odgovornih poreznih obaveza		317		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		318		
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		319	56.241	111.009
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		320		
M.	Dobit (319+321)		321		
N.	Gubitak (320-321)		322	56.241	111.009
O.	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU		323		
1.	Ostali ukupni rezultat (325+331)				
1.1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		324		
	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		325		
1.2.	Efekt proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		326		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		327		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		328		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		329		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		330		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		331		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		332		
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		333		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		334		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		335		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		336		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		337		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		338		
	Zarada po dionici		339	56.241	111.009
	a) Osnovna zarada po dionici				
	b) Razrijeđena zarada po dionici		340		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:		341		
	a) Vlasnicima matičnog društva				
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		342	56.241	111.009
	Ukupni rezultat koji pripada:		343		
	a) Vlasnicima matičnog društva				
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		344	56.241	111.009
			345		

Mostar, 27.02.2023.

Mjesto i datum

SUTA (SALKO) TANJA
Certificirani računovoda
CR-4459/5

Kontrolni broj: 1166189714

M.P.

MIRZAD KADUŠIĆ
Direktor

"Hercegovina-auto" D.D. Mostar
Naziv pravnog lica
Mostar, BIŠĆE POLJE BB
Sjedište i adresa pravnog lica

Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije
Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
Naziv banke
3389002206484715
Broj računa

4227050160008
Identifikacioni broj za direktne poreze
227050160008
Identifikacioni broj za indirektno poreze

45.11
Šifra djelatnosti po KDBH 2010
180
Šifra opštine

20.12.2022

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Direktna metoda)
na dan 31.12.2022. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kupaca					
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(+)	401	9.019.178	5.882.099
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	402	-572.667	-533.391
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-9.528.220	-6.509.956
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	404	-440.745	-73.581
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	405	-24.449	
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	225.141	80.032
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+)(-)	408	-1.321.762	-1.154.797
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409		
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414		

Kontrolni broj: 1685852008



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417		
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422		-74.728
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog nalja		(+)	424		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog nalja		(+)	425		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432		
2.25.	Primljene dividende		(+)	433		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437		
B. 437]	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+)(-)	438		-74.728
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	3.530.811	1.848.096
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	-2.178.076	-642.030
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	-9.747	
3.10.	Prilivi po osnovu izdaih dužničkih instrumenata		(+)	448		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450		64.826
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	-4.206	-37.877
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	1.338.782	1.233.015
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	17.020	3.490
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	3.490	
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	20.510	3.490

Mostar, 27.02.2023.
Mjesto i datum

ŠUTA (SALKO) TANJA
Certificirani računovoda

CR-4459/5

Broj licence

M.P.

MIRZAD KADUŠIĆ

Direktor

Kontrolni broj: 1685852008

str. 3 od 3

"Hercegovina-auto" D.D. Mostar

Naziv pravnog lica

Mostar, BIŠĆE POLJE BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3389002206484715

Broj računa

4227050160008

Identifikacioni broj za direktne poreze

227050160008

Identifikacioni broj za indirektno poreze

45.11

Šifra djelatnosti po KDBH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Mostar
Mjesto

27.02.2023.
Datum

ŠUTA (SALKO) TANJA
Certificirani računovoda

CR-4459/5
Broj licence

061/490-219
Kontakt



MIRZAD KADUŠIĆ
Direktor

Kontrolni broj: 188723782693



str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA NASTIČNOG DRUŠTVA												
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Dionički kapital		Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve		Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / (gubitak) (nepokrivenu gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA NASTIČNOG DRUŠTVA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Vlasnički udjeli	Ostali vlasnički kapital			Revalorizacijske rezerve za nekretnosti, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu, mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat					
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	8.239.438			109.312				-46.288	8.302.462		8.302.462
2. Efekt retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902											
3. Efekt retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznanih u skladu sa MRS 8	903											
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	8.239.438			109.312				-46.288	8.302.462		8.302.462
5. Dobit / (gubitak) za period	905								111.009	111.009		111.009
6. Ostali ukupni rezultat za period	906											
7. Ukupni rezultat (905+906)	907								111.009	111.009		111.009
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908											
9. Smanjenje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909											
10. Objavljene dividende	910											
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivenje gubitka	911								-111.009	-111.009		-111.009
12. Ostale promjene	912											
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909+910+911+912)	913	8.239.438			109.312				-46.288	8.302.462		8.302.462
14. Efekt retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914											
15. Efekt retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznanih u skladu sa MRS 8	915											
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	8.239.438			109.312				-46.288	8.302.462		8.302.462
17. Dobit / (gubitak) za godinu	917								56.241	56.241		56.241
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918											
19. Ukupni rezultat (917+918)	919								56.241	56.241		56.241
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920											
21. Smanjenje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921											
22. Objavljene dividende	922											
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivenje gubitka	923											
24. Ostale promjene	924											
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921+922+923+924)	925	8.239.438			109.312				9.933	8.358.703		8.358.703

Kontrolni broj: 188723782693