

KONER

društvo za reviziju
i porezno
savjetovanje

KONER d.o.o.

Ulica Prva b.b., 72230 Žepče, BiH

Tel.fax.: +387 032/ 888 250, mob. 061/787 424

e-mail: kovacevic.nermina@gmail.com

Identifikacijski broj: 4218562150005

Pdv: 218562150005

21-06-2023

FINANSIJSKO-FINANCISKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ŽENICA
ISPOSTAVA TEŠANJ

JP"TOPLANA" d.d. Tešanj

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

JP TOPLANA DD TEŠANJ

Broj	316-04/23
Datum	17.04.2023

SADRŽAJ

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje.....	3
Izvještaj neovisnog revizora.....	4-6
Bilans uspjeha za period od 01.01.2022.-31.12.2022.godine.....	7
Bilans stanja na dan 31.12.2022.godine.....	8-9
Izvještaj o gotovinskim tokovima za 2022.godinu.....	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2022.godinu.....	10
Napomene uz finansijske izvještaje.....	11-22

Izjava o odgovornosti Uprave

Prema Zakonu o računovodstvu FBiH, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i objektivan prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju finansijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika,
- Davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- Postupanja u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima,
- Sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Direktor

"JP TOPLANA" d.d. Tešanj

Tešanj, april 2023. godine



IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA**Mišljenje**

Prema našem mišljenju, osim uticaja navedenih u ograničenju obima, ako oni postoje, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prezentiraju finansijski položaj Društva "JP TOLANA" d.d. Tešanj na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MrevSima) naša odgovornosti prema tim standardima detaljnije je opisana u našem izvještaju u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

Neovisnost

Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (JESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa JESBA Kodeksom.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su po našoj profesionalnoj prosudbi bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su adresirana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline tako da u formiranju našeg mišljenja mi ne izdajemo posebno mišljenje na ova pitanja.

Ključnih revizorskih pitanja nema.

Značajnost

Primjena značajnosti znači steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške što može uiciati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu finansijskih izvještaja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj koji uključuje Izvještaj rukovodstva Društva i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima Društva ne obuhvata ostale informacije. Naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja rukovodstva Društva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom obavili smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu o čemu dajemo mišljenje:

- Informacije u Izvještaju rukovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom usklađene su sa svim značajnim odrednicama i finansijskim izvještajem.

Na temelju poznavanja i razumjevanja poslovanja Društva i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije od nas se zahtjeva da izvijestimo ukoliko zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz u Izvještaju rukovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društvom. U tom smislu mi nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa 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 usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo odnosno prekinuti poslovanje.

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

Revizorova odgovornost za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje u tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja ali nije garancija da će revizija objavljenja uskladu sa MrevS –ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed 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.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MrevS-ima, stvaramo profesionalne procjene održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi također :

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze kao dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava, i bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Mi komuniciramo sa onim koji su zaduženi za upravljanje u vezi s tim, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važećim revizorskim, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.
- Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja.
- Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne reba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

Žepče, 12.04.2023.godine

KONER d.o.o. Žepče

Direktor:
Kovačević Nedžad, dipl.ecc.



Ovlašteni revizor
Kruško Muharem, dipl.ecc.

OVLAS TENI REVIZOR
Kruško Muharem
Broj licence: 3040060168

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuća godina	Iznos prethodna godina
Prihodi iz ugovora sa kupcima		2.008.866	2.010.346
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tr.		2.008.866	2.010.346
Prihodi od prodaje robe		0	32.137
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		0	0
Prihodi od pruženih usluga		2.008.866	1.978.209
Ostali prihodi i dobici		91.242	91.176
Finansijski prihodi		16	32
Prihodi od kamata		16	32
Ostali prihodi i dobici		91.226	91.144
Ukupno prihodi		2.100.108	2.101.522
Poslovni rashodi		2.032.454	1.948.953
Nabavna vrijednost prodane robe		0	31.696
Troškovi sirovina i materijala		952.434	873.920
Troškovi energije i goriva		131.810	115.453
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		649.115	614.797
Bruto plaće zaposlenih		503.714	511.011
Ostale naknade zaposlenih		116.723	78.664
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica		28.678	25.122
Amortizacija		162.156	157.695
Nekretnine, postrojenja i oprema		162.156	157.695
Troškovi primljenih usluga		68.837	87.028
Ostali poslovni rashodi i troškovi		68.102	68.364
Ostali rashodi i gubici		9.698	33.893
Gubici od finansijske imovine		0	7.059
Neto kreditni gubici od finansijske imovine		0	7.059
Troškovi rezervisanja neto		0	15.000
Finansijski rashodi		9.270	10.520
Rashodi od kamata		9.270	10.520
Ostali rashodi i gubici		428	1.314
Ukupni rashodi		2.042.152	1.982.846
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		57.956	118.676
Porez na dobit		6.270	12.204
Tekući porez na dobit		6.270	12.204
Dobit iz redovnog poslovanja		51.686	106.472
Ukupni rezultat		51.686	106.472

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 31.12.2022. godine

POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuća godina	Iznos prethodna godina
IMOVINA			
Dugoročna imovina		3.965.918	4.017.218
Nekretnine, postrojenja i oprema		3.965.918	4.017.218
Zemljište		496.989	496.989
Građevinski objekti		2.862.130	2.933.544
Postrojenja, oprema i namještaj		377.829	301.939
Transportna sredstva		22.498	25.524
Ostala dugoročna materijalna imovina		0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		206.472	259.222
Kratkoročna imovina		1.184.208	1.400.777
Zalihe		423.838	170.664
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		423.838	170.411
Dati avansi		0	253
Potraživanja od kupaca		647.625	696.630
Kupci u zemlji		647.625	696.630
Novac i novčani ekvivalenti		105.179	532.700
Akontacija poreza na dobit		6.420	0
Ostala imovina i potraživanja		1.146	783
UKUPNO IMOVINA		5.150.126	5.417.995
VANBILANSNA EVIDENCIJA		0	0
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		5.150.126	5.417.995
KAPITAL			
Vlasnički kapital		4.351.000	4.351.000
Dionički kapital		4.351.000	4.351.000
Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		444.819	444.819
Dobit		51.686	106.472
Akumulirana, neraspoređana dobit iz prethodnog perioda		0	0
Dobit tekućeg perioda		51.686	106.472
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnog perioda		239.971	346.443
UKUPNO KAPITAL		4.607.534	4.555.848
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze		267.165	281.676
Obaveze po uzetim kreditima		266.676	266.676
Rezervisanja		489	15.000
Odgođene porezne obaveze		49.424	49.424
Kratkoročne obaveze		226.003	531.047
Oaveze prema dobavljačima		150.614	274.471
Ugovorne obaveze		7.476	0
Obaveze po uzetim kreditima		0	99.996

Obaveze za porez na dobit	0	2.522
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	67.913	154.058
UKUPNO OBAVEZE	542.592	862.147
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE	5.150.126	5.417.995
VANBILANSNA EVIDENCIJA	0	0
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA	5.150.126	5.417.995

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2022. godine

POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuća godina	Iznos prethodna godina
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi od kupaca		2.407.588	2.385.778
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenim		-658.168	-662.154
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima		-1.946.862	-1.110.719
Odlivi po osnovu ostalih troškova		-161.722	-189.867
Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		-15.212	-8.585
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		0	60.629
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		0	0
Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima		-374.376	475.082
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		0	-6.343
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		0	0
Neto gotovinski tok koji je generisan u ulagačkim aktivnostima		0	-6.343
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Otplata glavnice uzetih kredita		-99.996	0
Otplata kamate po uzetim kreditima		-8.668	-10.519
Ostali prilivi iz finansijske aktivnosti		55.519	0
Ostali odlivi iz finansijske aktivnosti		0	-99.996
Neto gotovinski tok koji je generisan u finansijskim aktivnostima		-53.145	-110.515
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		-427.521	358.224
GTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		532.700	174.476
GTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA		105.179	532.700

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

Red. Br.	OPIS	Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak	Ukupno
1.	Stanje na dan 31.12.2021.	4.351.000	444.819		-239.971	4.555.848
2.	Ostali dobiti / gubici koji nisu iskazani u bilansu uspjeha					
3.	Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				51.686	51.686
4.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
5.	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka					
6.	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
7.	Stanje na dan 31.12.2022.	4.351.000	444.819		-188.285	4.607.534

Opšti podaci

Naziv Preduzeća: Javno preduzeće za proizvodnju i promet toplotne energije „TOPLANA“ dioničko društvo d.d. Tešanj

Skraćena oznaka firme: „JP TOPLANA“ d.d. Tešanj

Sjedište: Bukva bb Tešanj

ID broj: 4218189680007

PDV broj: 218189680007

Šifra djelatnosti: 35.30 Proizvodnja i opskrba parom i klimatizacija

Direktor Društva: Enes Galijašević, direktor bez ograničenja ovlaštenja

Nadzorni odbor Društva čine:

- Almir Ljevaković, predsjednik;
- Aida Halilović, član;
- Haris Ibranović, član.

Odbor za reviziju Društva čine:

- Armin Rahmanović, predsjednik;
- Aida Mehičić, član;
- Nedim Ahmetagić, član.

Dioničari: Prema podacima Registra za vrijednosne papire najveće procentualno učešće u vlasništvu ima Općina Tešanj sa 76,5456%, dok preostali dio čine mali dioničari.

Osnovni kapital: Osnovni kapital preduzeća iznosi 4.351.000 i podijeljen je na 43.510 dionica, nominalne vrijednosti 100,00 KM.

Broj uposlenih: na dan 31.12.2022. godine Društvo je upošljavalo 23 zaposlenika.

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti BiH, konvertibilna marka (KM), koja je fiksno vezana za Euro (EUR 1 = 1,95583 KM).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**Revizija Bilansa uspjeha**

Bilans uspjeha – Izvještaj o uspješnosti poslovanja pokazuje uspješnost poslovanja dotičnog subjekta u izvještajnom periodu.

Bilans uspjeha Društva koncipiran je po tzv. modelu prirodne vrste troškova, a sadržaj i pozicije tog obrasca su uređene prema Kontnom okviru za preduzeća koji je objavljen u Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva ("Službene novine FBiH", broj 82/10), koji je u primjeni od 01. 01. 2011. godine.

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. Sâma 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.

PRIHODI	2022. godina	2021. godina
PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	2.008.866	2.010.346
OSTALI PRIHODI	91.242	91.176
UKUPNO	2.100.108	2.101.522

PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	2022. godina	2021. godina
Prihodi od prodaje robe	0	32.137
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	0	0
Prihodi od pruženih usluga	2.008.866	1.978.209
UKUPNO	2.008.866	2.010.346

OSTALI PRIHODI	2022. godina	2021. godina
Prihodi od kamata	16	32
Ostali prihodi i dobici	91.226	91.144
UKUPNO	91.242	91.176

Troškovi i rashodi

Troškovi i rashodi predstavljaju odliv sredstava Društva kao i stvaranja obaveza što za posljedicu ima smanjenje vlasničkog kapitala učesnicima.

Troškovi i rashodi Društva su dokumentovani i plaćeni, mogu se pouzdano izmjeriti tako da se mogu priznati u bilansu uspjeha.

Društvo u cjelosti evidentira troškove i rashode s ciljem da se istakne komponenta finansijske uspješnosti. Prilikom evidencije koristi metodu prirodnih vrsta troškova a u računovodstvenom smislu troškove razlikuje od rashoda.

RASHODI	2022. godina	2021. godina
POSLOVNI RASHODI	2.032.454	1.948.953
OSTALI RASHODI I GUBICI	9.698	33.893
UKUPNO	2.042.152	1.982.846

POSLOVNI RASHODI	2022. godina	2021. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	0	31.696
Troškovi sirovina i materijala	952.434	873.920
Troškovi energije i goriva	131.810	115.453
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	649.115	614.797
Bruto plaće zaposlenih	503.714	511.011
Ostale naknade zaposlenih	116.723	78.664
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica	28.678	25.122
Amortizacija	162.156	157.695
Troškovi primljenih usluga	68.837	87.028
Ostali poslovni rashodi i troškovi	68.102	68.364
UKUPNO	2.032.454	1.948.953

OSTALI RASHODI I GUBICI	2022. godina	2021. godina
Neto kreditni gubici od finansijske imovine	0	7.059
Troškovi rezervisanja neto	0	15.000
Rashodi od kamata	9.270	10.520
Ostali rashodi i gubici	428	1.314
UKUPNO	9.698	33.893

DOBIT	2022. godina	2021. godina
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	57.956	118.676
Tekući porez na dobit	6.270	12.204
Neto dobit (gubitak)	51.686	106.472

Pregledom materijalnih troškova i rashoda utvrđeno je sljedeće:

- sve troškove i rashode Društvo naknađuje na teret ostvarenog prihoda obračunskog perioda u kojem su i nastali;
- svi događaji za nastanak troška i rashoda su stvarni;

- svi troškovi i rashodi priznaju se u trenutku njihovog nastanka
- svi troškovi i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama
- svi troškovi i rashodi uključeni su u finansijske izvještaje.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda obračunskog perioda Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat –Dobit – koja se raspoređuje na neraspoređenu dobit.

Revizija Bilansa stanja

Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, daje presjek finansijskog položaja Društva, pozicije dugoročne i kratkoročne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obaveza i kapitala, koji na direktan način govore o finansijskom stanju istog.

Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (koji je sastavni dio MRS/MSFI) Društvo je, između ostalog, definisalo osnovne kategorije – elemente, kao i pravila priznavanja i mjerenja (vrednovanja) elemenata finansijskih izvještaja, a među njima i sredstava (imovine), obaveza i kapitala koji se iskazuju u Bilansu stanja:

- **sredstvo (imovina)** je resurs koji kontroliše Društvo kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi. Sredstvo je priznato u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u pravno lice i kada sredstvo ima cijenu ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti;
- **obaveza** je sadašnja obaveza pravnog lica, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti;
- **kapital** je ostatak sredstava (imovine) pravnog lica nakon odbitka svih njegovih obaveza.

Svaka navedena kategorija ima veliki broj pojedinačnih stavki/pozicija koje se računovodstveno tretiraju u skladu sa MRS/MSFI i Okvirom. Revizijom smo utvrdili da u kontekstu fer i realne prezentacije bilansa stanja kao dijela seta finansijskog izvještaja Društvo je koristilo ispravan računovodstveni postupak prilikom priznavanja i mjerenja svake pojedinačne stavke.

Stalna sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove grupe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS-om 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema*, MRS-om 17 - *Leasing*, MRS-om 36 - *Umanjenje vrijednosti sredstava*, MRS-om 23 - *Troškovi pozajmljivanja* i drugim relevantnim MRS/MSFI.

U okviru ove grupe dugoročne materijalne imovine Društvo iskazuju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj, transportna sredstva i nekretnine i postrojenja u pripremi koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS/MSFI.

Za ovu kategoriju materijalne imovine revizijom smo utvrdili da je Društvo prilikom nabavke opreme vodilo računa o sljedećem:

- početno priznavanje;
- vrednovanje nakon početnog priznavanja;
- amortizacija i
- isknjižavanje sredstva.

Početno priznavanje se vrši u skladu sa zahtjevima MRS-a 16, pri čemu je, prilikom pribavljanja stalnih sredstava, vođeno računa o dva osnovna uslova:

- stalna sredstva se mogu priznati kao bilansne pozicije kada je izvjesno da će buduća ekonomska korist teći u korist pravnog lica; i
- kada je trošak sticanja ili procijenjena vrijednost koja se može pouzdano revalorizovati ili kada je vrijednost zasnovana na realnoj osnovi očekivane koristi u očekivanom vremenu.

Amortizacija sredstva Društvo obračunava se kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu (korištenje), tj. kada je na lokaciji predviđenoj za stavljanje u funkciju u raspoloživom vremenu po odluci menadžmenta.

Prema MRS-u 16, Društvo je definisalo metod obračuna amortizacije.

Zemljišta

Na ovoj poziciji Društvo iskazuje vrijednost zemljišta što je regulisano paragrafom 58. MRS-a 16.

Zemljišta se, kao trajna vrijednost, ne amortizuju, ali se preispituju na umanjenje vrijednosti. Primjena MRS-a 36 - *Umanjenje vrijednosti sredstava* je, također, obavezujuća i za poziciju zemljišta, bez obzira na to (odnosno upravo zato) što se zemljište, u velikom broju slučajeva (osim navedenih primjera u paragrafu 58. MRS-a 16), ne amortizuje.

Građevinski objekti

Na ovoj poziciji Društvo iskazuje vrijednost građevinskih objekata (proizvodni i prateći objekti), prema odredbama MRS-a 16 i drugih relevantnih MRS/MSFI, koji su u vlasništvu a služe za obavljanje osnovnih, administrativnih i ostalih poslovnih djelatnosti pravnog lica.

Amortizacija građevinskih objekata se vrši u skladu sa MRS-om 16, po stopama koje najbolje odražavaju procijenjeni vijek trajanja. Društvo, u skladu sa MRS-om 16, izabralo je metod i stope amortizacije, koje će obezbijediti adekvatan i potpun otpis stalnog sredstva u realno procijenjenom vijeku njegove efektivne upotrebe.

Postrojenja i oprema

Ova kategorija obuhvata: Postrojenja i opremu (konto 022), Alat, pogonski i kancelarijski namještaj (konto 023) i transportna sredstva (konto 024), koji služe u procesu proizvodnje, pružanju usluga i obavljanju administrativnih djelatnosti.

Amortizacija postrojenja i opreme vrši se u skladu sa MRS-om 16 i računovodstvenom politikom koju je usvojio menadžment pravnog lica. Također, oprema podliježe i obavezi testiranja na eventualna umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36.

DUGOROČNA IMOVINA	2022. godina	2021. godina
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	3.965.918	4.017.218
NEMATERIJALNA IMOVINA	0	0
UKUPNO	3.965.918	4.017.218

	Nemate. imovina	Investicijske ne- i biološka imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Alati i namještaj	Transportna sredstva	Oprema u pripremi	Stalna sre. ukupno
Nabavna vrijednost									
Stanje na dan 1. januar 2022. go.	1.429	0	496.989	7.203.102	2.876.862	187.767	217.567	259.222	11.242.938
Povećanja	0	0	0	57.649	105.955	0		0	163.604
Smanjenja		0		0	0	0	0	0	0
Na dan 31.12. 2022. godine	1.429	0	496.989	7.260.751	2.982.817	187.767	217.567	259.222	11.406.542
Ispravka vrijednosti									
Stanje na dan 1. januar 2022. go.	1.429	0	0	4.269.558	2.582.825	179.865	192.043	0	7.225.720
Amortizacija	0	0	0	129.063	25.593	4.473	3.027	0	162.156
Smanjenja		0	0	0	0	0	0	52.749	52.749
Na dan 31.12. 2022. godine	1.429	0	0	4.398.621	2.608.418	184.338	195.070	0	7.387.876
Neto knjig. vrijednost									
na dan 31.12. 2022.	0	0	496.989	2.862.130	374.399	3.429	22.497	206.473	3.965.917

Društvo je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (član 25) izvršilo popis (inventarisanje) sredstava i izvora sredstava sa ciljem usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kako bi finansijski izvještaji što realnije prikazali sredstva, obaveze i kapital na datum bilansa.

Obračunata amortizacija priznata je kao realan trošak u Bilansu uspjeha.

Zalihe

Prema paragrafu 8 MRS 2. Zalihe obuhvataju sirovine i materijal, gotove proizvode i trgovačku robu koja se drži radi dalje proizvodnje i prodaje.

U bilansu stanja Društvo je postupilo po MRS 2 i na bilansnoj poziciji zalihe iskazalo zbir zaliha na kontima grupe 10 i 13 isključujući potraživanja po osnovu datih avansa na ime nabavke.

Zalihe sirovina i materijala vode se po nabavnoj cijeni na kontima grupe 10.

Nakon prodaje robe ili otuđenja na bilo koji drugi način vrši se razduženje istih uz obračun troškova nabavke robe odnosno nabavne vrijednosti uz odgovarajuću analitičku razradu.

KRATKOROČNA IMOVINA	2022. godina	2021. godina
Zalihe	423.838	170.664
Potraživanja od kupaca	647.625	696.630
Novac i novčani ekvivalenti	105.179	532.700
Akontacija poreza na dobit	6.420	0
Otala imovina i potraživanja	1.146	783
UKUPNO	1.184.208	1.400.777

ZALIHE	2022. godina	2021. godina
Sirovine, materijal	423.838	170.411
Dati avansi	0	253
UKUPNO	423.838	170.664

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Društvo iskazuje stanje novčanih sredstava u domaćoj i stranim valutama (na transakcijskim, deviznim i drugim računima, u blagajni, izdvojenim sredstvima i akreditivima i dr), kao i sredstva koja se, u smislu MRS-a 7 - *Izveštaj o novčanim tokovima*, smatraju ekvivalentima gotovine.

Novac i novčani ekvivalenti	2022. godina	2021. godina
Transakcijski računi - domaća valuta	104.808	531.417
Transakcijski računi - strana valuta	0	0
Blagajna - domaća valuta	371	1.283
UKUPNO	105.179	532.700

U okviru ove pozicije, a vezano za iskazivanje stanja na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja, potrebno je naglasiti da Društvo u vezi sa stranim sredstvima plaćanja je na dan izrade finansijskih izvještaja primjenjuje MRS-a 21 - *Učinci promjena kurseva stranih valuta*. Prema MRS-u 21, sva stanja i promjene u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se preračunate u domaću (funkcionalnu) valutu, po spot (trenutnom) srednjem kursu na dan transakcije, dok se efekti promjene kurseva iskazuju kao prihodi, odnosno rashodi od kursnih razlika.

Kratkoročna potraživanja

Na ovoj bilansnoj poziciji Društvo iskazuju potraživanja iz osnova prodaje proizvoda, robe i usluga.

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 najbitniji elementi 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 vjerovlatnim; 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 je Računovodstvenim politikama regulisalo 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

Na ovoj bilansnoj poziciji Društvo evidentira:

- potraživanja od kupaca –povezana pravna lica
- potraživanja od kupaca u zemlji;
- potraživanja od kupaca u inostranstvu;
- potraživanja iz posebnih poslova.

Za kupce u inostranstvu treba napomenuti Društvo vrši preračunavanje kursa na dan, u skladu sa MRS-om 21.

Potraživanja od prodaje	2022. godina	2021. godina
Kupci u zemlji	647.625	696.630
Kupci u inostranstvu	0	0
UKUPNO	647.625	696.630

Kapital

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Društvo iskazuje ukupnu knjigovodstvena vrijednost svih stavki kapitala na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. To je ukupan zbir svih pozitivnih pozicija kapitala, uključujući i revalorizacije, zakonske, slobodne i ostale rezerve, kao i neraspoređenu dobit iz ranijih i tekućeg obračunskog perioda, po umanjenju za zbir negativnih pozicija kapitala, vlastitih dionica koje drži pravno lice, akumuliranog gubitka iz prethodnih perioda i gubitka tekućeg obračunskog perioda.

Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću

Društva sa ograničenom odgovornošću (d.o.o.) na ovoj poziciji iskazuju udjele članova društva koji čine osnovni kapital d.o.o., u skladu sa aktom o osnivanju i statutom društva. Revizijom smo utvrdili da je stanje osnovnog kapitala d.o.o. usklađeno sa upisanim kapitalom u Rješenju o registraciji i Knjigom udjela.

Neraspoređena dobit

Na ovoj poziciji se iskazuje neraspoređena dobit ranijih godina, kao i neraspoređena dobit izvještajne godine.

Akumulirana neraspoređena (zadržana) dobit Društva iz ranijih godina, iskazana na kontu 340, prenosom (početkom svake nove godine) prenosi se sa konta 341 - Neraspoređena dobit izvještajne godine. Prenos neraspoređene dobiti prethodne godine na konto akumulirane neraspoređene dobiti ranijih godina vrši se prilikom otvaranja poslovnih knjiga za narednu poslovnu godinu.

Bitno je napomenuti da je Društvo izvršilo raspodjelu dobiti na osnovu odluke nadležnog tijela dotičnog subjekta.

Društvo je nakon zaključnih knjiženja (koja se vrše preko konta klase 7) ostvarenu neto dobit perioda iskazao na kontu 341, odnosno na ovoj poziciji neraspoređena dobit izvještajne godine.

OPIS	Vlasnički kapital	Ostale rezerve	Akumulirani dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2022.	4.351.000	444.819	-239.971	4.555.848
Dobit tekućeg perioda			51.686	51.686
Neto dobit/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu			0	0
Objavljenje dividende i drugi oblici raspodjele dobiti			0	0
Stanje na dan 31.12.2022.	4.351.000	444.819	188.285	4.607.534

Dugoročne obaveze

U okviru ove pozicije Bilansa stanja Društvo iskazuju vrijednosti finansijskih obaveza pravnog lica čiji je rok dospijeca duži od 12 mjeseci i obuhvaća obaveze koje proizilaze iz različitih poslovnih događaja: obaveze po primljenim zajmovima i kreditima od povezanih i nepovezanih lica, finansijskih i nefinansijskih institucija, obaveze po dužničkim vrijednosnim papirima (obveznicama i eventualno drugim dužničkim instrumentima), po osnovu finansijskog lizinga, te i obaveza po robnim kreditima.

Obavezama kao računovodstvenom kategorijom uglavnom se ne bavi posebno nijedan MRS/MSFI.

Bilans stanja na fer način prikazuje sve transakcije i događaje koje za rezultat imaju nastanak sredstva, obaveze i kapitala pravnog lica na dan izvještavanja, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja.

Prilikom priznavanja elemenata finansijskih izvještaja uvažili smo i princip opreznosti što znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva ili prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze ili rashodi potcijenjeni.

Obaveza je, kao element koji je direktno povezan sa mjerenjem finansijskog položaja, u tački 49. Okvira, definisana kao sadašnja obaveza pravnog lica, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica.

Prema tački 91. Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti. U takvim okolnostima, priznavanje obaveza utiče na priznavanje s njima povezanih sredstava ili rashoda.

MRS 1 - *Prezentacija finansijskih izvještaja* se bavi, između ostalog, i obavezama.

Često se u praksi, zbog uticaja visine potraživanja i obaveza na ostale kategorije, za potrebe računanja određenih pokazatelja, vrši prebijanje određenih stavki potraživanja i obaveza. U vezi sa tim, paragrafi 32 i 33 MRS 1 propisuju da se sredstva i obaveze, te prihodi i rashodi objavljuju odvojeno, odnosno da ih ne treba prebijati osim kada je prebijanje potrebno ili dozvoljeno prema Standardu ili Tumačenju.

Dugoročne obaveze	2022. godina	2021. godina
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	266.676	266.676
Rezevisanja	489	15.000
UKUPNO	267.165	281.676

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne, kao i dugoročne obaveze su indirektno uređene u smislu računovodstvenog tretmana u gotovo svim MRS, MSFI i Okviru, indirektno ili direktno (MRS 37, MRS 19).

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.

Kratkoročne obaveze	2022. godina	2021. godina
Obaveze prema dobavljačima	150.614	274.471
Ugovorne obaveze	7.476	0
Obaveze po ugovornim kreditima	0	99.996
Obaveze za porez na dobit	0	2.522
Ostale obaveze	67.913	154.058
UKUPNO	226.003	531.047

Kratkoročni krediti

Ova pozicija Bilansa stanja obuhvata obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i kratkoročni zajmova uzetih od pravnih i fizičkih lica.

Kratkoročne finansijske obaveze	2022. godina	2021. godina
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	0	0
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	0	99.996
UKUPNO	0	99.996

Dobavljači u zemlji i inostranstvu

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Društvo iskazuju se obaveze prema dobavljačima dobara i usluga u zemlji i inostranstvu. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u skladu sa MRS-om 21, Društvo kurs svodi na dan plaćanja, kao i na svaki datum bilansa, pri čemu se utvrđene pozitivne kursne razlike knjiže u korist konta 662 - Pozitivne kursne razlike (uz istovremeno smanjenje stanja dotične obaveze), a negativne kursne razlike na teret konta 562 - Negativne kursne razlike (uz istovremeno povećanje stanja dotične obaveze).

Obaveze prema dobavljačima	2022. godina	2021. godina
Dobavljači u zemlji	150.614	274.471
Dobavljači u inostranstvu	0	0
UKUPNO	150.614	274.471

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto plaće, neto naknade plaća i sva ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, po svim osnovama, prateće obaveze za porez i posebne dažbine (naknada za nesreće, opća vodna naknada i dr) u vezi sa plaćama, naknadama plaća i svih ostalih primanja, naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih, prateće obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi sa plaćama, naknada plaća i svih ostalih primanja, naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih.

Ostale obaveze	2022. godina	2021. godina
Obaveze prema zaposlenim	67.913	154.058
Ostale obaveze	0	0
Razgraničenja	0	0
UKUPNO	67.913	154.058

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

Ova pozicija obuhvata: obaveze za kamate, za učešće u dobiti, obustave iz plaća zaposlenih, obaveze za PDV koji se plaća pri uvozu dobara i sve ostale obaveze za poreze, doprinose i druge propisane dažbine koje nisu ranije navedene.

Obaveze za porez na dobit	2022. godina	2021. godina
Obaveze za porez na dobit	0	2.522
UKUPNO	0	2.522