



"REVIZIJA DAUTOVIĆ" d.o.o. Društvo za reviziju

www.revizijadautovic.com

Br. rješenja o registraciji: 032-0-Reg-16-000423

ID broj: 4209760710009, ID broj PDV obveznika: 209760710009

Transakcijski račun: 134-001-11201209-62

75320 Gračanica, Gračaničkih gazija bb Tel: 035/705-225; Mob: 061/109-606; mail: revizija.dautovic@bih.net.ba

02-06-2023



DOBOJPUTEVI D.D.

Doboj Jug

*Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2022. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora*

Gračanica, april 2023. godine

Sadržaj

Stranica

<i>Profil Društva</i>	<i>2-3</i>
<i>Izveštaj o odgovornosti Uprave</i>	<i>4</i>
<i>Izveštaj nezavisnog revizora</i>	<i>5-7</i>
<i>Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti Društva DOBOJPUTEVI d.d. Doboj Jug</i>	<i>8</i>
<i>Izveštaj o finansijskoj poziciji Društva DOBOJPUTEVI d.d. Doboj Jug</i>	<i>9</i>
<i>Izveštaj o novčanim tokovima Društva DOBOJPUTEVI d.d. Doboj Jug</i>	<i>10</i>
<i>Izveštaj o promjenama na kapitalu DOBOJPUTEVI d.d. Doboj Jug</i>	<i>11</i>
<i>Računovodstvene politike</i>	<i>12-21</i>
<i>Bilješke uz finansijske izvještaje</i>	<i>22-36</i>

OPŠTI PODACI

Naziv: "DOBOJPUTEVI" DIONIČKO DRUŠTVO DOBOJ JUG

Skraćeni naziv: "DOBOJPUTEVI" D.D. DOBOJ JUG

Adresa: Matuzići, Usorska broj 130.

Općina sjedišta: Doboj Jug.

Djelatnost: Gradnja cesta i autocesta

IDB firme: 4218113270004.

PDV broj: 218113270004.

SKD 42.11

Transakcioni računi: 2 aktivna računa

Broj uposlenih: Na dan 31.12.2022. godine broj zaposlenih je 146.

Osnovni kapital Društva

Osnovni kapital Društva prema Aktuelnom Izvodu iz sudskog registra iznosi 3.655.520 KM.

Cestotehnik d.o.o. Tuzla	3.000.721	82,0874%
Ostali	654.799	17,9126%

Tijela Društva

Na 26. redovnoj Skupštini dioničara održanoj 15.09.2022. godine prisustvovao je Sijerčić Kenan, predstavnik većinskog dioničara "Cestotehnik" d.o.o. Tuzla, Albina Herljevića 5, 75000 Tuzla. Većinski dioničar posjeduje 300.072 dionica /glas, što predstavlja 82,0874% ukupnih dionica/glasova.

Odlukom Skupštine o izboru predsjednika Skupštine od 15.09.2022. godine, za predsjednika Skupštine izabran je Sijerčić Kenan.

Nadzorni odbor

Odlukom Skupštine o imenovanju članova Nadzornog odbora od 14.septembra 2020. godine za članove nadzornog odbora Društva na mandat od četiri (4) godine, imenovani su:

Sijerčić Adnan, predsjednik;

Sijerčić Kenan, član;

Sijerčić Zoraj, član.

Odbor za reviziju

Odlukom Skupštine o imenovanju članova Odbora za reviziju od 14. septembra 2020. godine za članove Odbora za reviziju Društva na mandat od četiri (4) godine, imenovani su:

Karić Samer;

Alić Emir;

Šopov Vedran

Uprava Društva

Saća Prnjavorac, direktor.

Izvještaj o odgovornostima Uprave

Ova izjava je data u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Dobojputevi d.d. Doboj Jug (Društvo) za period koji je završen 31. decembra 2022. godine.

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jemstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;*
- da su prosudbe i procjene razumne;*
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u nekonsolidovanim finansijskim izvještajima; te*
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Ustanova nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.*

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Saća Prnjavorac

.....

Dobojputevi d.d. Doboj Jug

Usorska broj 130

Doboj Jug

28.04.2023.godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Dioničarima DOBOJPUTEVI d.d. Doboj Jug****Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja DOBOJPUTEVI d.d. Doboj Jug (u daljem tekstu „Društvo“) izloženih na stranicama 8 do 36, koje se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. Decembar 2022. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu, za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine, rezultate njenog poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu 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. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Poseban naglasak:

Bez uticaja na naše Mišljenje skrećemo Vašu pažnju na:

- Upisano založno pravo nad nekretninama Društva i pokretnim stvarima u svrhu osiguranja naplate potraživanja od strane povjerioca - Napomena 8.3. i napomena 15.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa naprijed navedenim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravljali. Ta se pitanja trebaju raspravljati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavaju mišljenja o tima finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija.

Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvijestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2020. godinu je radilo društvo za reviziju Address d.o.o. Sarajevo. Isti su dali pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje za 2020. godinu

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Ustavu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja.

Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

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

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnosti i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

REVIZIJA DAUTOVIĆ d.o.o. Gračanica, Gračaničkih gazija bb

Gračanica, 28.04.2023. godine

ovlašteni revizor

Nermin Dautović

Broj licence: 3030975225



direktor

Emir Smajilbašić

Broj licence: 3030239226



IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
(izraženo u KM)

	31.12.2022.	31.12.2021.
<i>Prihodi iz ugovora sa kupcima</i>	15.480.191	12.005.396
<i>Finansijski prihodi</i>	80.787	47.318
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	56.645	887.253
<i>Ukupni prihodi</i>	15.617.623	12.939.967
<i>Poslovni rashodi</i>	15.321.977	11.844.067
<i>Finansijski rashodi</i>	147.509	70.929
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	94.354	173.240
<i>Ukupno rashodi</i>	15.563.840	12.088.236
<i>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</i>	53.783	851.731
<i>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</i>		
<i>Porez na dobit</i>	0	93.730
<i>Odgođeni porez na dobit</i>	27.849	6.953
<i>Dobit iz redovnog poslovanja</i>	25.934	751.048
<i>Gubitak iz redovnog poslovanja</i>		
<i>Revalorizacija zemljišta i građevina</i>	110.862	124.056
<i>Ostali ukupni rezultat</i>	110.862	124.056
<i>Ukupni rezultat</i>	136.796	875.104
<i>Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu</i>	0	0
<i>Vlasnicima matice</i>	0	0
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>	0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 20.02.2023. godine

Uprava

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ POZICIJI DRUŠTVA
NA DAN 31.12.2022. godine
(izraženo u KM)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Dugotrajna imovina	9.583.897	10.183.740
Materijalna imovina	9.427.018	10.007.660
Finansijska imovina po fer vrijednosti	26.075	26.075
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	37.887	72.871
Ostala imovina i potraživanja	92.917	77.134
Kratkotrajna imovina	5.955.634	4.128.928
Zalihe	358.508	339.226
Potraživanja od kupaca	4.781.089	2.424.726
Ostala imovina po amortizovanom trošku	434.107	1.032.302
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	114.485	147.923
Akontacije poreza na dobit	92.384	75.464
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	175.061	109.287
UKUPNO IMOVINA	15.539.531	14.312.668
Kapital i rezerve	7.019.421	6.993.487
Dionički kapital	3.655.520	3.655.520
Rezerve	917.810	917.810
Revalorizacija rezerve	1.401.669	1.512.531
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.718.488	1.178.488
Neraspoređena dobit izvještajne godine	25.934	751.048
Gubitak ranijih godina	(700.000)	(1.021.910)
Dugoročne obaveze	2.665.172	3.231.445
Obaveza po uzetim kreditima	1.701.638	2.284.082
Obaveze po osnovu najмова	963.534	947.363
Odložene porezne obaveze	39.500	11.651
Odložene porezne obaveze	39.500	11.651
Kratkoročne obaveze	5.815.438	4.076.085
Obaveze prema dobavljačima	2.913.181	2.441.774
Ugovorne obaveze	126.312	160.012
Obaveza po uzetim kreditima	1.810.294	580.998
Obaveze po osnovu najмова	419.121	303.582
Odgođeni prihod	0	1.350
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	546.530	588.369
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE	15.539.531	14.312.668

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 20.02.2023. godine

Uprava

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
(izraženo u KM)

	31.12.2022.	31.12.2021.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	53.783	851.731
Amortizacija	1.342.745	1.266.010
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	0	(404.008)
Otpisane obaveze	(8.528)	0
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(44.742)	0
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	147.509	0
Smanjenje/(povećanje) zaliha	(19.282)	198.896
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(2.368.363)	(1.451.609)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(81.557)	(85.889)
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	0	(12.652)
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	750.507	919.850
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(439.066)	149.491
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	126.312	(8.749)
Neto gotovinski tok u poslovnim aktivnostima	(540.682)	1.423.071
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(279.100)	(1.172.021)
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	12.000	1.430.500
Primljena kamata i prihod od finansijskog najma	34.062	0
Neto gotovinski tok u ulagačkim aktivnostima	(233.038)	258.479
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Isplaćene dividende		(16.683)
Prilivi od uzetih kredita	6.019.610	689.422
Otplata glavnice uzetih kredita	(5.372.759)	(1.260.647)
Otplata kamate po uzetim kreditima	(70.956)	(41.136)
Otplata glavnice po najmovima	(431.527)	(710.492)
Otplata kamate po najmovima	(37.265)	(27.677)
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	644.179	29.827
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(11.000)	(1.000.000)
Neto gotovinski tok u finansijskim aktivnostima	740.282	(2.337.386)
NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(33.438)	(655.836)
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	147.923	803.759
EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	0	0
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	114.485	147.923

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 20.02.2023. godine

Uprava

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

	Upisani kapital	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2021.	3.655.520	917.810	1.512.531	907.626	6.993.487
Dobit/gubitak za godinu	0	0	0	25.934	25.934
Ostali ukupni rezultat za godinu	0	0	0	110.862	110.862
Ostale promijene	0	0	(110.862)	0	(110.862)
Stanje na dan 31.12.2022.	3.655.520	917.810	1.401.669	1.044.422	7.019.421

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 20.02.2023. godine

Uprava

OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu. U slučaju njihove izmjene, Društvo procjenjuje efekte promjene izbora računovodstvenih pravila vrjednovanja uz detaljno obrazloženje razloga koji su usloveli promjenom izbora pravila i politika vrednovanja.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Društvo vodi računovodstvene evidencije u bosanskoj valuti (konvertibilna marka (KM)) i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Kontnim okvirom za preduzeća koji vode dvojno knjigovodstvo i obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća koji vode dvojno knjigovodstvo.

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2022. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Uporedni podaci

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

PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

Transakcije u stranim valutama

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum.

Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će prizant kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u momentu kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati za Društvo, i mogu se pouzdano izmjeriti, bez obzira na moment izvršenja plaćanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti, uzimajući u obzir ugovorene uslove plaćanja, obaveze za poreze i druge naknade.

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

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Naknado zaposlenim

Društvo, u ime svojih uposlenika, plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti na, iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plaće u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plaće. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plata.

Nadalje, topli obrok i prevoz su isplaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Oporezivanje

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

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali. Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga i administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, a za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, kao što slijedi:

<i>Građevinski objekti</i>	<i>5%</i>
<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>7%-15%</i>
<i>Računari i računarska oprema</i>	<i>33,3%</i>
<i>Alat, pogonski i kancelarijski namještaj</i>	<i>15%</i>
<i>Transportna sredstva</i>	<i>15%</i>

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju.

Trošak amortizacije materijalne imovine sa ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenja vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Imovina s pravom korištenja i obaveze za najam

Imovina s pravom korištenja

Najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja i pripadajuće obaveze na datum od kojega Društvo može početi koristiti imovinu u najmu. Imovina s pravom korištenja iskazuje se odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju, osim imovine s pravom korištenja koja udovoljava definiciji ulaganja u nekretnine koja je u izvještaju o finansijskom položaju iskazana kao zasebna stavka - "ulaganje u nekretnine".

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku nabave koji sadrži sljedeće:

- iznos početnog mjerenja obaveze po najmu;
- plaćanja najma provedena na datum ili prije datuma početka najma, umanjena za primljene poticaje za najam;
- početne direktne troškove;
- troškove obnove.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obaveze po najmu zbog ponovne ocjene ili izmjena najma.

Imovina s pravom korištenja amortizuje se tokom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće. Ako je razumno izvjesno da će Društvo iskoristiti mogućnost kupovine, imovina s pravom korištenja amortizuje se tokom korisnog vijeka trajanja imovine.

Plaćanja povezana sa svim kratkoročnim najmovima priznaju se na linearnoj osnovi kao trošak u bilansu uspjeha. Kratkoročni najmovi su najmovi s razdobljem najma od 12 mjeseci ili kraćim.

Obaveze za najam

Na datum početka najma, obaveze za najam mjere se u iznosu koji je jednak sadašnjoj vrijednosti sljedećih plaćanja najma za imovinu s pravom korištenja tokom razdoblja najma:

- *fiksna plaćanja (uključujući plaćanja koja su u biti fiksna) umanjena za primljene poticaje za najam;*
- *iznosi za koje se očekuje da će ih Društvo platiti na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; cijena izvršenja mogućnosti kupovine ako je izvjesno da će Društvo iskoristiti tu mogućnost;*
- *plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će Društvo iskoristiti tu mogućnost.*

Plaćanja najma diskontuju se primjenom kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lahko utvrditi, ili primjenom granične kamatne stope zaduživanja Društva. Svako plaćanje najma raspoređuje se na obaveze i finansijske rashode. Obaveze za najam naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate.

Knjigovodstvena vrijednost obaveze ponovo se mjeri kako bi odražavala ponovnu ocjenu, izmjenu najma ili revidirana plaćanja koja su u biti fiksna. Za obračun sadašnje vrijednosti budućih plaćanja koristi se inkrementalna stopa posuđivanja.

Razdoblje najma je neopozivo razdoblje najma. Razdoblja obuhvaćena mogućnostima produženja i raskida najma uključuju se u razdoblje najma samo ako je izvjesno da se najam neće produžiti ili da se neće ukinuti.

Svi uzeti najmovi se priznaju kao imovina sa pravom korištenja i obaveze po osnovu najмова, osim:

- *Najmova niske vrijednosti*
- *Kratkotrajnih najмова (najmovi sa rokom trajanja od godinu dana i manje).*

Klasifikacija najma

Najam se klasifikuje na početni datum kao finansijski ili operativni najam. Najmovi se svrstavaju kao finansijski uvijek kada uslovi najma prenose rizike i koristi od vlasništva na najmoprimca. Svi ostali najmovi svrstavaju se kao operativni najmovi.

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum sticanja po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Odnosna obaveza prema najmodavcu iskazuje se u Izvještaju o finansijskom položaju kao obaveza za finansijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obaveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski troškovi direktno terete bilans uspjeha i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Operativni najam je najam koji nije finansijski najam. Priznaje se kao imovina s pravom korištenja u skladu sa zahtjevima MSFi 16 izuzev najma niske vrijednosti i najma sa rokom trajanja od godinu dana i manje koji se priznaje kao operativni trošak u izvještaju o dobiti ili gubitku na linearnoj osnovi tokom perioda trajanja najma.

Društvo nije usvojilo niti prezentiralo ugovore o zakupu po zahtjevu MSFI 16 uz obrazloženje da su ugovori o zakupu kratkotrajne/otkazive prirode.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju na računima kod banaka i novac u blagajnama.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove prodaje i distribucije.

Finansijska imovina

Finansijska Imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije:

- po amortizovanom trošku,*
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit,*
- po fer vrijednost kroz bilans uspjeha,.*

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici se priznaju ili kroz bilans uspjeha ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavisiti od toga da li je Društvo napravilo neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Društvo reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Društvo obavezuje na kupovinu ili prodaju sredstava. Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Mjerenje

Pri početnom priznavanju, Društvo mjeri finansijsku imovinu po njenoj fer vrijednosti, u slučaju da se ne prikazuje finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha oni se uvećavaju za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine. Transakcijski troškovi finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- Poslovni model društva za upravljanje finansijskom imovinom
- Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Društva i ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Društva da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovorenih novčanih tokova ili naplata i ugovorenih novčanih tokova ili je cilj Društva prikupljanje ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijske imovine ili nijedno od ova dva modela) i karakteristika novčanog toka sredstva.

Postoje tri mjerne kategorije u koje Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente:

Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u bilansu uspjeha i iskazuju se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2022. godine, sva finansijska imovina Društva klasifikovana je u finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, a obuhvata:

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja;
- Novac i novčani ekvivalenti.

Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamata, mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u bilansu uspjeha. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspjeha i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda).

Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijske prihode, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Fer vrijednost kroz bilans uspjeha: Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit mjeri se po fer vrijednost kroz bilans uspjeha. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuje se u bilansu uspjeha, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Instrumenti kapitala

Društvo naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada se Društvo odluči da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u bilansu uspjeha kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Društva da primi uplate.

Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u bilansu uspjeha, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne iskazuju se zasebno od ostalih promjena fer vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo ne posjeduje vlasničke instrumente.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspjeha kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje bilansu uspjeha, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne prepiše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

Kapital i rezerve

Dionički kapital

Dionički kapital obuhvata uplaćene redovne dionice i izražava se u KM po nominalnoj vrijednosti.

Revalorizacija rezerve za stalna sredstva

Revalorizacijske rezerve za stalna sredstva obuhvataju efekte promjene fer vrijednosti stalnih sredstava nastale po osnovu revalorizacije stalnih sredstava.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve se formiraju izdvajanjem najmanje 10% ostvarene dobiti, iskazane u godišnjem izvještaju, sve dok ne dosegnu minimalan iznos od 25% dioničkog kapitala Društva.

Zarada po dionici

Društva objavljuje osnovnu zaradu po dionici. Osnovna zarada po dionici računa se dijeljenjem dobiti ili gubitka tekućeg perioda namijenjenih redovnim dioničarima Društva ponderisanim prosječnim brojem redovnih dionica u opticaju tokom perioda.

KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještavanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini prikazane su u nastavku.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Prihodi od prodaje robe nepovezanim stranama na domaćem tržištu</i>	24.596	0
<i>Prihodi od prodaje gotovih proizvoda povezanim stranama</i>	0	13.869
<i>Prihodi od prodaje gotovih proizvoda nepovezanim stranama na domaćem tržištu</i>	804.001	804.248
<i>Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama</i>	421.437	813.350
<i>Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu</i>	14.230.157	10.373.929
<i>Prihodi iz ugovora sa kupcima</i>	15.480.191	12.005.396

2. Finansijski prihodi

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Prihodi od kamata od nepovezanih strana</i>	44.742	10.876
<i>Ostali finansijski prihodi</i>	36.045	36.442
<i>Finansijski prihodi</i>	80.787	47.318

3. Ostali prihodi i dobici

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Prihodi od donacija, subvencija, poticaja</i>	18.244	0
<i>Prihodi od najma</i>	998	0
<i>Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja</i>	0	10.266
<i>Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava</i>	0	504.964
<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	0	19.000
<i>Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi</i>	26.510	224.886
<i>Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>	10.893	128.137
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	56.645	887.253

4. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2022. godinu iznose KM 15.321.977, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 11.844.067. Poslovni rashodi tekućeg perioda su prikazani analitički kao u nastavku:

4.1 Troškovi materijala

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	5.734.808	4.088.077
Utrošeni rezervni dijelovi	227.524	260.866
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	126.558	96.745
Troškovi materijala	6.088.890	4.445.688

4.2 Troškovi energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Utrošena energija i gorivo	2.892.557	1.655.376
Troškovi energije i goriva	2.892.557	1.655.376

4.3 Troškovi plaća i drugih primanja zaposlenika i fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi plaća	3.184.413	2.756.498
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	6.069	2.026
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	436.569	406.482
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	53.000	53.000
Troškovi naknade ostalim fizičkim licima	9.637	89.882
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	3.689.688	3.307.888

4.4 Troškovi primljenih usluga

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Troškovi usluga izrade i dorade učinaka</i>	426.631	510.019
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	146.159	71.040
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	147.495	96.230
<i>Trošak najмова</i>	97.219	5.084
<i>Troškovi sajmovа</i>	12.659	0
<i>Troškovi reklame i sponzorstva</i>	18.247	34.568
<i>Ostali troškovi poslovanja</i>	30	3.510
<i>Troškovi neproizvodnih usluga</i>	162.166	136.106
<i>Troškovi primljenih usluga</i>	1.010.606	856.557

4.5 Troškovi amortizacije

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Troškovi amortizacije</i>	1.342.745	1.266.010
<i>Troškovi amortizacije</i>	1.342.745	1.266.010

4.6 Nematerijalni troškovi

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Troškovi reprezentacije</i>	14.385	10.472
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	105.235	114.284
<i>Troškovi platnog prometa</i>	27.006	28.401
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga</i>	21.017	21.528
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.</i>	112.320	118.050
<i>Troškovi članskih doprinosa i sl. troškova</i>	120	120
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	17.408	19.693
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi</i>	297.491	312.548

5. Finansijski rashodi

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Rashodi kamata</i>	130.655	70.913
<i>Ostali finansijski rashodi</i>	16.854	16
<i>Finansijski rashodi</i>	147.509	70.929

6. Ostali rashodi i gubici

<i>Opis</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)</i>	<i>12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)</i>
<i>Gubici od prodaje stalnih sredstava</i>	0	100.956
<i>Rashodi po osnovu IV i otpisa potraživanja</i>	38.234	36.830
<i>Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi</i>	56.120	35.134
<i>Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme</i>	0	300
<i>Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>	0	20
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	94.354	173.240

7. Porez na dobit

<i>Opis</i>	<i>Za godinu završenu 31.12.2022. godine (KM)</i>
<i>Dobit prije poreza</i>	53.783
<i>Rashodi koji se ne priznaju o poreskom bilansu</i>	71.736
<i>Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizacije i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznat rashod</i>	110.862
<i>Razlike troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno nepriznat rashod</i>	(278.485)
<i>Porezni gubitak prije transfernih cijena</i>	(42.104)
<i>Usklađivanje prihoda sa povezanim licima</i>	18.979
<i>Usklađivanje rashoda sa povezanim licima</i>	25.368
<i>Usklađivanje dvostrukog oporezivanja</i>	(44.309)
<i>Porezni gubitak poslije transfernih cijena</i>	(42.066)
<i>Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 god.</i>	0
<i>Porez na dobit-10%</i>	0
<i>Ostatak poreznih gubitaka za prenos</i>	(42.066)
<i>Uplaćene akontacije i pretplate iz ranijih godina</i>	92.383
<i>Porezni kredit za prenos u narednu godinu/povrat</i>	92.383

8. Dugotrajna imovina

8.1. Nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2022 godinu (izraženo u KM)		
Opis	Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi i druga prava	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2022. godine	5.000	5.000
Nabavke tokom 2022.	0	0
Umanjenja u 2022	0	0
Stanje 31.12.2022.	5.000	5.000
Stanje 01.01.2022. godine	(5.000)	(5.000)
Amortizacija za 2022. godinu	0	0
Stanje 31.12.2022.	(5.000)	(5.000)
Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine	0	0
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	0	0

8.2. Materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2022 godinu (izraženo u KM)					
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i transportna sredstva	Nekretnine u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2022. g.	1.409.530	1.763.281	13.748.097	25.069	16.945.977
Nabavke tokom 2022.g.	0	0	774.104	734.754	1.508.858
Smanjenje	0	0	(13.336)	734.754	721.418
Stanje 31.12.2022.g.	1.409.530	1.763.281	14.508.865	25.069	17.706.745
Akumulirana amortizacija 01.01.2022.g.	0	(692.290)	(6.246.026)	0	(6.938.316)
Amortizacija za 2022. g.	0	(88.997)	(1.253.748)	0	(1.342.745)
Otpis ili otuđenje	0	0	1.334	0	1.334
Stanje 31.12.2022.	0	(781.287)	(7.498.440)	0	(8.279.727)
Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine	1.409.530	1.070.991	7.502.071	25.069	10.007.661
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	1.409.530	981.994	7.010.425	25.069	9.427.018

U toku 2022 godine društvo je izvršilo nabavku stalnih sredstava u iznosu od 774.104 KM i odnosi se na:

Oprema	441.687 KM
Alati i postrojenja	18.986 KM
Transportna sredstva	313.431 KM

8.3. Založno pravo

Na ime obezbjeđenja uredno vraćenog vraćanja kredita, u ZK 042-1-NAR-23-001 325 KO Moševac izvršen je upis hipoteke na nekretninama označene kao 1451/1 i 1452 u korist Sparkasse banke d.d. Sarajevo do otplate kredita.

Na ime obezbjeđenja uredno vraćenog vraćanja kredita, u ZK 039-0-NAR-23-002 008 KO Matuzići izvršen je upis hipoteke na nekretninama označene kao 1528/2 i 1528/20 u korist Sparkasse banke d.d. Sarajevo do otplate kredita.

8.4. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska imovina po amortizovanom trošku KM 37.887 se odnosi na pozajmicu Massimo Holding d.o.o.

8.5. Finansijska imovina po fer vrijednosti

Finansijska imovina po fer vrijednosti KM 26.075 se odnosi na učešće u kapitalu drugih pravnih lica

8.6. Ostala imovina i potraživanja

Ostala imovina i potraživanja KM 92.017 se odnosi na razgraničene kamate na finansijski leasing za nabavku stalnih sredstava.

9. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Materijal i sirovine u skladištu	291.990	277.358
Rezervni dijelovi	40.180	47.702
HTZ oprema	82.914	11.545
Sitan inventar	36.034	1.969
IV sitnog inventara	(108.795)	0
Dati avansi za zalihe	16.185	652
Zalihe	358.508	339.226

10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	114.095	147.908
Blagajne domaća valuta	390	15
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	114.485	147.923

Društvo ima otvorene transakcijske račune u Sparkasse banka dd i Unicredit banka dd.

11. Potraživanja od kupaca

<i>Opis</i>	<i>Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)</i>	<i>Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)</i>
<i>Kupci povezana pravna lica</i>	1.168	302.652
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	4.957.754	2.299.907
<i>I.V.Potraživanja od kupaca</i>	(177.833)	(177.833)
<i>Potraživanja od kupaca</i>	4.781.089	2.424.726

<i>Značajni kupci u zemlji (po saldu) na dan 31.12.2022.g.</i>	<i>Iznos KM</i>	<i>% učešća u saldu ukupnih potraživanja</i>
<i>Putovi doo Grude</i>	584.324	13,82
<i>Općina Novi Travnik</i>	467.989	11,07
<i>Federalno ministarstvo raseljenih osoba</i>	438.425	10,37
<i>Grad Doboj</i>	430.760	10,19
<i>Općina Tešanj</i>	391.335	9,26
<i>Jata group doo Srebrenik</i>	317.153	7,50
<i>Inženjering 1 doo Tešanj</i>	246.627	5,83
<i>Općina Usora</i>	176.360	4,17
<i>AB Trans doo</i>	151.577	3,59
<i>Općina Travnik</i>	140.518	3,32
<i>Hajdić doo Maglaj</i>	75.795	1,79
<i>Artisan doo Tešanj</i>	67.142	1,59
<i>Rial Šped doo Doboj Istok</i>	55.687	1,32
<i>JP Ceste Federacije BiH Sarajevo</i>	46.893	1,11
<i>Općina Vitez</i>	45.000	1,06
<i>Madi doo Tešanj</i>	43.491	1,03
<i>Inter doo Tešanj</i>	37.812	0,89
<i>Geo-Put doo</i>	35.994	0,85
<i>Tans - Putevi doo Doboj Jug</i>	30.755	0,73
<i>Ukupno značajni kupci po saldu</i>	3.783.637	89,49
<i>Ukupna potraživanja od kupaca</i>	4.227.946	
<i>Na navedene značajne kupce se odnosi</i>	89,49	

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji KM 4.957.794:

<i>kto 21100 Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	4.227.946
<i>kto 21170 Potraživanja za još nefakturisane isporuke</i>	551.975
<i>kto 21180 Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca</i>	177.833

Potraživanja od kupaca u zemlji KM 4.227.946 većim dijelom se odnosi na:

Značajni kupci u zemlji (po saldu) na dan 31.12.2022.g.	Iznos KM	% učešća u saldu ukupnih potraživanja
Putovi doo Grude	584.324	13,82
Općina Novi Travnik	467.989	11,07
Federalno ministarstvo raseljenih osoba	438.425	10,37
Grad Doboj	430.760	10,19
Općina Tešanj	391.335	9,26
Jata group doo Srebrenik	317.153	7,50
Inžinjeri 1 doo Tešanj	246.627	5,83
Općina Usora	176.360	4,17
AB Trans doo	151.577	3,59
Općina Travnik	140.518	3,32
Hajdić doo Maglaj	75.795	1,79
Artisan doo Tešanj	67.142	1,59
Rial Šped doo Doboj Istok	55.687	1,32
JP Ceste Federacije BiH Sarajevo	46.893	1,11
Općina Vitez	45.000	1,06
Madi doo Tešanj	43.491	1,03
Inter doo Tešanj	37.812	0,89
Geo-Put doo	35.994	0,85
Tans - Putevi doo Doboj Jug	30.755	0,73
Ukupno značajni kupci po saldu	3.783.637	89,49
Ukupna potraživanja od kupaca	4.227.946	
Na navedene značajne kupce se odnosi	89,49	

Potraživanja starija od godinu dana na dan 31.12.2022. godine iznose 192.725 KM. Društvo je vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

12. Ostala kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Potraživanja na više plaćen porez na dobit	92.384	75.464
Ostala kratkoročna potraživanja	8.938	21.868
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	434.107	1.032.302
Ulazni porez uplaćen po posebnoj šemi	0	6.533
Privremeno neodbitni ulazni PDV	52.291	1.543
Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV	42.955	0
Ostala kratkoročna razgraničenja	70.877	79.343
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	701.552	1.217.053

Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima KM 434.107 odnose se na potraživanja od Cestotehnik doo Tuzla po osnovu Ugovora o zajmu od 09.11.2021. Kamata se ne obračunava.

13. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Dionički kapital	3.655.520	3.655.520
Zakonske rezerve	917.810	917.810
Revalorizacione rezerve	1.401.669	1.512.531
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.718.488	1.178.488
Neraspoređena dobit izvještajne godine	25.934	751.048
Akumulirani gubitak	(-700.000)	(-1.021.910)
Kapital	7.019.421	6.993.487

Struktura dioničkog kapitala na dan 31.12.2022. godine može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2022	% učešća	31. decembar 2021	% učešća
Cestotehnik d.o.o. Tuzla	3.000.721	82,0874%	2.823.810	77,25%
Ostali	654.799	17,9126%	831.710	22,75%
	3.655.520	100,00%	3.655.520	100,00%

14. Odložene porezne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Odložene porezne obaveze	39.500	11.651
Odložene porezne obaveze	39.500	11.651

15. Dugoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Dugoročni finansijski krediti kod banaka	1.701.638	2.284.082
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	963.534	947.363
Dugoročne finansijske obaveze	2.665.172	3.231.445

Dugoročni finansijski krediti kod banaka KM 1.701.638 se odnose na:

Sparkasse banka dd Sarajevo	1.333.066
UniCredit banka dd	368.572
UKUPNO	1.701.638

Na ime obezbjeđenja uredno vraćenog vraćanja kredita, u ZK 042-1-NAR-23-001 325 KO Moševac izvršen je upis hipoteke na nekretninama označene kao 1451/1 i 1452 u korist Sparkasse banke d.d. Sarajevo do otplate kredita

Na ime obezbjeđenja uredno vraćenog vraćanja kredita, u ZK 039-0-NAR-23-002 008 KO Matuzići izvršen je upis hipoteke na nekretninama označene kao 1528/2 i 1528/20 u korist Sparkasse banke d.d. Sarajevo do otplate kredita

Na ime obezbjeđenja uredno vraćenog vraćanja kredita Unicredit banke dd, upisano je založno pravno na pokretinama koja je finansirana iz kredita.

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu KM 963.534 se odnose na:

Dugoročne obaveze po finansijskom leasingu	913.778
Kamate po finansijskom leasingu	49.756
UKUPNO	963.534

16. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	1.695.302	580.998
Prekoračenja po bankovnim računima	114.992	0
Kratkoročne obaveze po najmovima	419.121	303.582
Kratkoročne finansijske obaveze	2.229.415	884.580

Kratkoročni krediti uzeti u zemlji KM 1.695.302 se odnosi na:

Sparkasse banka dd Sarajevo	1.100.000
Kratkoročni dio dugoročnog kredita Sparkasse banka dd Sarajevo	411.016
UniCredit banka dd	184.286
UKUPNO	1.695.302

Prekoračenja po bankovnim računima KM 114.992 se odnose na overdraft kredit Sparkasse banka dd Sarajevo.

Kratkoročne obaveze po najmovima KM 419.121 se odnosi na:

Kratkoročni dio dugoročnih obaveza- finansijski leasing	375.001
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza- kamata na finansijski leasing	44.120
UKUPNO	419.121

17. Obaveze prema dobavljačima

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Dobavljači-povezana pravna lica	129.055	0
Dobavljači u zemlji	2.784.126	2.441.774
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Primljeni avansi	126.312	160.012
Obaveze prema dobavljačima	3.039.493	2.601.786

Dobavljači-povezana pravna lica KM 129.055 se odnosi na:

Pro asfalt doo	50.883
TSE Transporti speciali Europei doo Kladanj	78.172
UKUPNO:	129.055

Dobavljači u zemlji KM 2.784.126 većim dijelom se odnosi na:

Značajni dobavljači u zemlji (po saldu) na dan 31.12.2022.g.	Iznos u KM	% učešća u saldu ukupnih obaveza
Hifa-Oil doo	851.106	30,57
Polo doo Kalesija	157.939	5,67
Regeneracija	156.983	5,64
Tikop doo Vitez	154.934	5,56
AS COP vl. Muratović Samir	123.646	4,44
Bom Impex doo	113.880	4,09
Limunkop doo Doboj	100.124	3,60
Junuzović-kopex doo	95.725	3,44
Fahrudin Ajanović vl. Ajanović	84.773	3,04
Komochem doo Visoko	75.320	2,71
UM Beton doo Bugojno	69.727	2,50
Toplota doo Zenica	68.451	2,46
Trgo trans doo	45.104	1,62
Buljan ceste doo Kraševo	44.713	1,61
Porobić doo Zavidovići	44.468	1,60
Ingram doo Srebrenik	41.243	1,48
Planttrans - Dijabaz doo Banovići	40.000	1,44
Eskimo S2 doo Travnik	36.670	1,32
DTQ doo	35.842	1,29
Ukupno značajni dobavljači po saldu	2.340.648	84,07
Ukupno obaveze prema dobavljačima	2.784.126	
Na navedene dobavljače se odnosi	84,07%	

Primljeni avansi KM 126.312 se većim dijelom odnosi na:

Jata group doo Srebrenik	61.075
Mepromex doo	26.796
Graditelj ad	13.759
UKUPNO:	101.630

18. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Ostale obaveze iz poslovanja	80.627	108.311
Obaveze prema zaposlenim	156.747	133.005
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	12.193	9.887
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	100.800	85.403
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	34.159	33.537
Obaveze za dividende	78.360	78.360
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.500	3.500
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora,	424	424
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	405	405
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	13.020
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	736	1.989
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	750	1.919
Ostale obaveze	27.712	37.766
Obaveze za razliku između obaveza za pdv i ulaznog poreza	0	67.543
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	393	993
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.051	965
Unaprijed obračunati rashodi perioda	46.673	11.342
Unaprijed naplaćeni prihodi narednog perioda	0	1.350
Ostale kratkoročne obaveze	546.530	589.719

19. Transakcije sa povezanim licima

Naziv Društva/osobe	Obaveze	Potraživanja	Troškovi	Prihodi
	na 31.12.2022. prema navedenom Društvu/osobi		01.01.2022.-31.12.2022.sa navedenim Društvom/osobom	
Cestotehnik doo Tuzla	0	369.991	396.568	394.056
Pro-asfalt doo	125.213		201.555	1.485
TSE Transporti speciali Europei doo Kladanj	84.418		92.028	
CT KOP d.o.o. Doboj Jug	-	1.168	23.246	998

20. Potencijalne obaveze

(a) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

Uprava Društva nema saznanja o eventualnim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalne i značajne obaveze u ovom pogledu.

U julu i augustu 2022. godine Društvo je bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje. Zapisnik o kontroli broj 04/4-1/IV-17-1-UP-I-1-157-1/22 od 18.08.2022. godine se odnosi na kontrolisani period od 01.04.2019.-30.06.2022. godine. Navedenim Zapisnikom utvrđene su dodatne obaveze PDV-a u iznosu od 40.769 KM.

(b) Transferne cijene

Poreski propisi Bosne i Hercegovine obuhvataju propise vezano za cijene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena.

Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena da bi osigurali da oporeziva dobit ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica.

(c) Sudski procesi

Prema izjavi na dan 31. decembra 2022. godine protiv Društva se vodi osamnaest (18) sudskih sporova vrijednosti 240.561 KM

Društvo nije formiralo rezervisanja za gore navedene sporove.

21. Finansijski instrumenti

U skladu sa MSFI 7 Finansijski instrumenti: objavljivanje, Društvo ukazuje na najznačajnije klase finansijskih instrumenata te naglašava moguće efekte rizika vezanih uz navedene klase.

Najznačajnije klase finansijskih instrumenata Društva su potraživanja od kupaca i finansijske obaveze mjerene po amortiziranom trošku (kredit i dobavljači). Slijedeća tabela ukazuje na njihovu značajnost:

U skladu sa MSFI 7 Finansijski instrumenti: objavljivanje, Društvo ukazuje na najznačajnije klase finansijskih instrumenata te naglašava moguće efekte rizika vezanih uz navedene klase.

Najznačajnije klase finansijskih instrumenata Društva su potraživanja od kupaca i finansijske obaveze mjerene po amortiziranom trošku (kredit i dobavljači). Slijedeća tabela ukazuje na njihovu značajnost:

	Napomena	2022.	2021.
Tekuća sredstva:			
Zalihe		358.508	339.226
Potraživanja od kupaca		4.781.089	2.424.726
Ostala imovina po amortizovanom trošku		434.107	1.032.302
Gotovina u banci i blagajni		114.485	147.923
Akontacije poreza na dobit		92.384	75.464
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		175.061	109.287
Ukupno kratkotrajna imovina		5.955.634	4.128.928
Dugoročne obaveze - Obaveze po dugoročnim kreditima i najmovima		2.665.172	3.231.445
Tekuće obaveze:			
Obaveze prema dobavljačima		2.913.181	2.441.774
Ugovorne obaveze		126.312	160.012
Obaveza po uzetim kreditima		1.810.294	580.998
Obaveze po osnovu najмова		419.121	303.582
Odgođeni prihod		0	1.350
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		546.530	588.369
Ukupno kratkoročne obaveze		5.815.438	4.076.085

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna ugovorna strana finansijskog instrumenta drugoj strani prouzročiti finansijske gubitke zbog neispunjenja obaveza. Kreditni rizik proizilazi iz novca i novčanih ekvivalenata i finansijske imovine (portfolij potraživanja).

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će se Društvo suočiti s poteškoćama u ispunjenju obaveza povezanih s finansijskim obavezama. Gornja tabela ukazuje na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja iako je taj odnos u 2022. godini lošiji u odnosu na prethodnu godinu. Društvo nema sistemski pristup navedenom riziku nego je isti pod ingerencijom Uprave.

Tržišni rizici

Kamatni rizici

Društvo na dan 31. decembar 2022. godine nije izloženo kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje i ne plasira sredstva po promjenjivim kamatnim stopama.

Kursni rizik

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u EUR. Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Društvo nije izloženo riziku promjene EUR kursa.

22. Događaji nakon datuma bilansa

Nisu nastali nikakvi poslovni ili događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2022. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtjevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

23. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje Društva za 2022. godinu usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje.



Saća Prnjavorac, direktor