

REGISTAR VRIJEDNOSNIH
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

23. 03. 2023

Org. jed.	Broj	Prilog	Vrijednost
04	2799	23	

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 5

22. 03. 2023

REGISTAR VRIJEDNOSNIH PAPIRA U FBiH D.D. SARAJEVO

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2022.

i

Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, mart 2023. godine

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS USPJEHA	5
BILANS STANJA.....	7
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	9
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	11
1. OPĆI PODACI	11
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	13
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI..	18
4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBiH.....	19
5. PRIHODI.....	21
5.1. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA.....	21
5.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI	22
6. RASHODI.....	23
6.1. POSLOVNI RASHODI	23
6.2. OSTALI RASHODI I GUBICI	24
7. DOBIT TEKUĆE GODINE.....	25
7.1. POREZ NA DOBIT.....	26
8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA.....	27
8.1. OPREMA.....	28
8.2. OPREMA U PRIPREMI.....	28
8.3. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA	28
8.4. NEMATERIJALNA IMOVINA	29
9. FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	29
10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	30
10.1. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	30
11. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	31
11.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA.....	31
11.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA	31
12. OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA.....	32

13.	DUGOROČNE OBAVEZE	32
14.	KRATKOROČNE OBAVEZE	32
14.1.	FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	33
14.2.	ODGOĐENI PRIHOD	33
14.3.	REZERVISANJA	33
14.4.	OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	34
14.5.	OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	34
15.	KAPITAL.....	35
15.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL.....	35
15.2.	STATUTARNE REZERVE	35
16.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	36
17.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA.....	36
18.	VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA.....	37
19.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	37
20.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	40
21.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	40

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Dure Obradović, direktor

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
Ul. Maršala Tita 62/II
Sarajevo

Datum: 13.03.2023. godine

22. 03. 2023

FINANSIJSKOFINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 5

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja****Dioničarima Registra vrijednosnih papira u Federaciji BiH d.d. Sarajevo****Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u FBiH, a koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključna revizijska pitanja	Revizijski pristup
Vrjednovanje potraživanja od kupaca	
Uprava procjenjuje vjerovatnoću naplate potraživanja od kupaca, rukovodeći se pritom iskustvom iz ranijeg perioda, prilagođeno za buduća očekivanja, prema pojedinim kategorijama starosne strukture potraživanja.	U postupku revizije stekli smo razumijevanje procesa u subjektu koji se odnose na priznavanje umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Pregledali smo strukturu dospjeća potraživanja, odnosno starosnu listu potraživanja, kako bismo ocijenili iznos ispravke vrijednosti koji je utvrđen za određene kupce.
Na osnovu izvršene procjene, na svaki datum bilansa određuje se postotak ispravke vrijednosti potraživanja.	Provedenim postupcima smo se uvjerali da je izvršeno umanjenje vrijednosti potraživanja u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i važećim računovodstvenim standardima.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MReVS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MReVS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

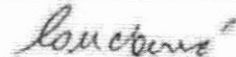
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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 razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- 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 sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

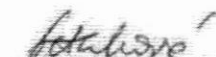
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo,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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa spriječava njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanja ne treba objaviti u našem revizorskom izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog prevazišle dobrobit javnog interesa od takvog objavljivanja.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica


Jasminka Lončarić, direktor




Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Zenica, 13.03.2023. godine

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA

Opis	Nap.	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora s kupcima	5.1	2.360.109	1.696.713
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		2.360.109	1.696.713
Prihodi od pruženih usluga		2.360.109	1.696.713
Ostali prihodi i dobici	5.2	61.819	87.031
Finansijski prihodi		13.213	17.182
Prihodi od kamata		13.213	17.182
Ostali prihodi i dobici		48.606	69.849
Ukupno prihodi		2.421.928	1.783.744
Poslovni rashodi	6.1	1.983.225	1.807.359
Troškovi sirovina i materijala		19.014	13.928
Troškovi energije i goriva		28.224	28.995
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.490.516	1.372.688
Bruto plaće zaposlenih		1.052.519	973.535
Ostale naknade zaposlenih		365.291	337.270
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		72.706	61.883
Amortizacija		68.915	75.338
Nekretnine, postrojenja i oprema		39.524	49.119
Imovina s pravom korištenja		7.200	7.200
Nematerijalna imovina		22.191	19.019
Troškovi primljenih usluga		284.796	213.290
Ostali poslovni rashodi i troškovi		91.760	103.120

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA - NASTAVAK

Opis	Nap.	2022.	2021.
Ostali rashodi i gubici	6.2	160.161	92.628
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		382	0
Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		382	0
Gubici od finansijske imovine		4.571	0
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		4.571	0
Troškovi rezervisanja, neto		23.290	0
Finansijski rashodi		483	781
Rashodi kamata		483	781
Ostali rashodi i gubici		131.435	91.847
Ukupno rashodi		2.143.386	1.899.987
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	7	278.542	(116.243)
Porez na dobit	7.1	11.959	0
Tekući porez na dobit		11.959	0
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja	7	266.583	(116.243)
Dobit (gubitak)	7	266.583	(116.243)
UKUPNI REZULTAT		266.583	(116.243)

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA

Opis	Nap.	2022.	2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina		1.270.011	1.580.739
Nekretnine, postrojenja i oprema		139.537	89.008
Postrojenja, oprema i namještaj	8.1	50.876	44.046
Transportna sredstva	8.1	36.479	44.962
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	8.2	52.182	0
Imovina s pravom korištenja	8.3	7.200	14.399
Građevinski objekti		7.200	14.399
Nematerijalna imovina	8.4	23.274	37.332
Koncesije, patent, licence i druga prava		13.519	31.199
Ostala nematerijalna imovina		9.755	6.133
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	9	1.100.000	1.440.000
Depoziti kod banaka		1.100.000	1.440.000
Kratkoročna imovina		1.408.031	709.294
Ugovorna imovina		727	469
Potraživanja od kupaca	10	280.658	278.460
Kupci u zemlji		280.658	278.460
Novac i novčani ekvivalenti	11	1.109.721	413.227
Akontacije poreza na dobit		0	12.203
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	12	16.925	4.935
UKUPNO IMOVINA		2.678.042	2.290.033
VANBILANSNA EVIDENCIJA		15.571.725	13.810.255
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		18.249.767	16.100.288

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA-NASTAVAK

Opis	Nap.	2022.	2021.
KAPITAL			
Vlasnički kapital	15.1	2.052.300	2.052.300
Dionički kapital		2.052.300	2.052.300
Rezerve	15.2	110.833	411.225
Statutarne rezerve		110.833	411.225
Dobit		266.583	0
Dobit tekućeg perioda		266.583	
Gubitak			300.392
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		0	184.149
Gubitak tekućeg perioda		0	116.243
Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		2.429.716	2.163.133
UKUPNO KAPITAL		2.429.716	2.163.133
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze	13	7.796	15.282
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		7.796	15.282
Obaveze po osnovu najmovi		7.796	15.282
Kratkoročne obaveze	14	240.530	111.618
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	14.1	75.750	67.406
Obaveze prema dobavljačima		68.268	36.307
Ugovorne obaveze		7.482	31.099
Odgođeni prihod	14.2	31.224	31.876
Rezervisanja	14.3	23.290	0
Obaveze za porez na dobit	14.4	11.959	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	14.5	98.307	12.336
UKUPNO OBAVEZE		248.326	126.900
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		2.678.042	2.290.033
VANBILANSNA EVIDENCIJA		15.571.725	13.810.255
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		18.249.767	16.100.288

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2022.	2021.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	266.583	(116.243)
Usklađivanje za :		
Amortizacija	68.915	75.338
Dobit/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i oprema, neto	382	0
(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto	56.471	4.645
(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto	23.290	0
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(58.669)	(53.162)
Smanjenje /(povećanje) ostale imovine i potraživanja	213	0
Smanjenje /(povećanje) ugovorne imovine	(258)	5.807
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	31.961	(86.322)
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	89.792	1.426
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(23.617)	(9.149)
Neto gotovinski tok koji je korišten u poslovnim aktivnostima	455.063	(177.660)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(90.435)	(30.357)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(8.134)	0
Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku	340.000	0
Neto gotovinski tok koji je korišten u ulagačkim aktivnostima	241.431	(30.357)
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	696.494	(208.017)
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	413.227	621.244
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	1.109.721	413.227

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Opis	Dionički kapital	Rezerve	Akumulirana dobit/(akumulirani gubici)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020.	2.052.300	411.225	(184.149)	2.279.376
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. odnosno 01.01.2021.	2.052.300	411.225	(184.149)	2.279.376
Dobit (gubitak) za period	0	0	(116.243)	(116.243)
Ukupni rezultat	0	0	(116.243)	(116.243)
Stanje na dan 31.12.2021.	2.052.300	411.225	(300.392)	2.163.133
Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021.	2.052.300	411.225	(300.392)	2.163.133
Dobit (gubitak) za godinu	0	0	266.583	266.583
Ukupni rezultat	0	0	266.583	266.583
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	0	(300.392)	300.392	0
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022.	2.052.300	110.833	266.583	2.429.716

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Naziv: Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo

Sjedište: Sarajevo, Ul. Maršala Tita 62/II

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjenjem o poreznoj registraciji od 22.10.2002. godine, identifikacijski broj Društva je 4200132810005.

Djelatnost Registra definisana Statutom Registra je razvrstana u sljedeće razrede klasifikacije djelatnosti:

- 63.11 obrada podataka, usluge hostinga i djelatnosti u vezi s njima (registracija podataka o vrijednosnim papirima i vlasnicima vrijednosnih papira)
- 66.19 ostale pomoćne djelatnosti kod finansijskih usluga, osim osiguranja i mirovinskih fondova (čuvanje i održavanje podataka, prijenos vrijednosnih papira, obračun i poravnanje vrijednosnih papira).

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 07-32.5-4587/16 od 16.02.2016. godine, djelatnost Društva je: ostale pomoćne djelatnosti kod finansijskih usluga, osim osiguranja i penzijskih fondova 66.19.

Broj uposlenih: - na dan 31.12.2022. godine Društvo je upošljavalo 27 uposlenika, sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
MR	2	7
VSS	19	70
BSC	1	4

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
SSS	4	15
NSS	1	4
Ukupno	27	100

Upravu Društva, čine:

- Direktor – Đure Obradović, diplomirani ekonomista, imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: 01-3-NO-71-3383/20 OD 14.05.2020. godine na period od četiri godine počev od 01.06.2020. godine,
- Vršilac dužnosti zamjenika direktora – Osmo Polutak, diplomirani ekonomista, imenovan Odlukom Nadzornog odbora na period od 24.10.2019. godine do okončanja postupka za izbor i imenovanje zamjenika direktora Registra u novom mandatu.

Nadzorni odbor Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: 01-3-S-XXVIII-5070/22 od 31.05.2022. godine čine:

- Emina Sarač –predsjednik,
- Stanislava Radivojević – član,
- Željko Kordić – član,
- Esmir Krnić – član,
- Adis Jahić – član.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Nadzorni odbor Društva, u periodu do 31.05.2022. godine (razriješen Odlukom Skupštine broj: 01-3-S-XXVIII-5069/22 od 31.05.2022. godine), činili su:

- Feđa Krivošić – predsjednik,
- Adis Jahić - član,
- Adnan Rovčanin – član.

Odbor za reviziju Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: 01-3-S-XXIV-4550/19 od 24.04.2019. godine čine:

- Muamer Peljto - predsjednik,
- Nermin Šahinović – član,
- Mirzeta Dželo – član.

Sekretar Društva je Edin Šećerović, diplomirani pravnik iz Sarajeva, imenovan Odlukom Nadzornog odbora o imenovanju sekretara broj: 01-NO-81-6110/21 od 16.06.2021. godine.

Certificirani računovođa: Asima Mežit, broj dozvole 3002/5

UPISI U SUDSKI REGISTAR

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-RegZ-22-004422 od 26.04.2022. godine, Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo upisan je u sudski registar sa sjedištem u Ul. Maršala Tita 62/II, Sarajevo i osnovnim kapitalom u iznosu od 2.052.300 KM. Kao lica ovlaštena za zastupanje upisani su Đure Obradović, direktor i Osmo Polutak, zamjenik direktora, koji su ovlašteni da donose odluke o investicionom ulaganju do 10.000 KM, a odluke preko 10.000 KM uz saglasnost Nadzornog odbora.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

Rješenjem broj: 03/1-19-150/22 od 14.07.2022. godine, Komisija za vrijednosne papire upisala je promjenu članova Nadzornog odbora.

U registarskom listu – obrazac 2, upisani su aktuelni podaci o članovima Nadzornog odbora i članovima Uprave

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

DIONIČARI

Prema podacima na dan 01.01.2023. godine, najveće procentualno učešće u vlasništvu imaju sljedeći dioničari:

Dioničar	Procenat učešća	Tip računa
Federacija BiH (Komisija za vrijednosne papire FBiH)	75,0378	Vlasnički
PBS d.d. Sarajevo	2,7481	Vlasnički
NAPRIJED INVEST d.o.o. Sarajevo	2,3047	Vlasnički
ABDS d.o.o. Sarajevo	2,2901	Vlasnički
ASA Banka d.d. Sarajevo	2,0611	Vlasnički
DUF MARKET INVESTMENT GROUP d.o.o. Sarajevo	1,6177	Vlasnički
Raiffeisen Bank d.d. Bosna i Hercegovina	1,3741	Vlasnički
UniCredit Bank d.d. Mostar	1,3741	Vlasnički
AW BROKER d.o.o. Sarajevo	0,8868	Vlasnički
AA KAPITAL BROKERS d.d. Bihać	0,6870	Vlasnički

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Značajne računovodstvene politike

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

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilansu uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

Nemonetarna imovina i obaveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u mjernu valutu po kursovima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

(b) Nematerijalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva Društva predstavljaju dugotrajnu imovinu nad kojom Društvo (Registar) ima kontrolu, koja se može identifikovati i utvrditi i od koje se očekuju buduće ekonomske koristi, te čija je nabavna vrijednost pouzdano mjerljiva.

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti.

(ii) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu, kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u razdoblju kada su nastali.

(iii) Amortizacija

Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava. Korisni vijek trajanja nematerijalnih sredstava proizilazi iz ugovornih i drugih zakonskih prava i ne smije biti duži od perioda važenja tih prava, ali može biti kraći, zavisno od perioda za koji Registar očekuje da će koristiti sredstvo. Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

Utvrđeni korisni vijek za licence je pet godina, za računarske programe tri godine, te za ostala nematerijalna sredstva pet godina.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za radi pružanja usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom pritjecati u Registar, čija se vrijednost može pouzdano izmjeriti i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

(ii) Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

Trošak amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode obračuna tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine.

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstva.

Utvrđene stope amortizacije iznose:

• Elektronski računari – PC, serveri, laptopi, mrežna oprema i UPS-ovi	33,3%
• Elektronski štampači	33,3%
• Aparati za kopiranje	33,3%
• Telefonska i telefax oprema	15,0%
• Oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija i klima uređaji	15,0%
• Kancelarijski namještaj	15,0%
• Transportna sredstva	15,0%
• Ostala materijalna sredstva	15,0%

(d) Najmovi

Najmovi se priznaju temeljem ugovora o najmu. Da bi se ugovor smatrao najmom osnovni uvjeti su: definisanje korištenja određene imovine (predmeta najma) i prenošenje prava korištenja određene imovine na najmodavca.

Imovina sa pravom korištenja se mjeri po sadašnjoj vrijednosti diskontovanih budućih novčanih tokova (plaćanja) dodavanjem ili oduzimanjem pojedinih stavki (avansna plaćanja, popusti najmodavca, direktni troškovi najma, procijenjeni troškovi).

Imovina sa pravom korištenja se amortizira tokom perioda trajanja najma (korištenjem linearnih metode), zajedno sa priznavanjem amortiziranog troška obaveze po najmu. Ukoliko se najmom prenosi vlasništvo na najmoprimca do kraja trajanja najma, predmetna imovina se amortizuje do kraja korisnog vijeka trajanja imovine.

Obaveza po najmu će se prikazati kao iznos sadašnje vrijednosti budućih plaćanja i može biti dugoročna i kratkoročna.

Obaveza za plaćanje po osnovu najmovi diskontuje se po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu ako je stopu lako utvrditi. Kada tu stopu nije moguće lako utvrditi, primjenjuje se inkrementalna kamatna stopa zaduženja.

Trošak amortizacije i trošak kamata za imovinu s pravom korištenja treba prikazati odvojeno, kao poslovni rashod i kao finansijski rashod.

(e) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadi iznos imovine.

Nadoknadi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjene vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadi.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu prelazi nadoknadi iznos. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

(i) Obračun nadoknadivog iznosa

Nadoknadi iznos imovine je neto utržiiva vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

(ii) Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko postoje indikacije da umanjene vrijednosti više ne postoji i ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadi vrijednosti.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja je bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

(f) Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma se vrjednuju po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti – nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili neto prodajnoj vrijednosti (neto iznos za koji se očekuje da će ostvariti od prodaje zaliha u redovnom toku poslovanja).

Kada se zalihe prodaju njihov knjigovodstveni iznos priznaje se kao rashod perioda u kome se priznaje i s njima povezani prihod.

Otpis sitnog inventara datog u upotrebu se vrši primjenom metoda 100% otpisa.

(g) Potraživanja

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti i to kada postoji dovoljan stepen izvjesnosti njihove naplate.

Potraživanja za koja je pokrenut postupak naplate putem suda ili su potraživanja prijavljena u postupku stečaja ili likvidacije klasifikuju se kao sumnjiva i sporna potraživanja. Ostala potraživanja se klasifikuju kao sumnjiva i sporna u iznosu u kojem se nakon izvršene procjene, ocijene kao neizvjesna za naplatu.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda vrši se ako je:

- Pokrenut postupak naplate putem suda, ili
- Potraživanje prijavljeno u stečajnom ili likvidacionom postupku, ili
- Potraživanje procijenjeno kao neizvjesno za naplatu.

Procjena izvjesnosti naplate potraživanja vršit će se na osnovu iskustava iz ranijih perioda, prilagođeno za buduća očekivanja, prema pojedinačnim kategorijama starosne strukture potraživanja i to:

- Potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci i više od datuma dospeljeća naplate i
- Potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 6 do 12 mjeseci od datuma dospeljeća naplate.

Na osnovu izvršene procjene, na svaki datum bilansa će se odrediti postotak ispravke vrijednosti potraživanja.

Sva naknadno naplaćena potraživanja knjiže se u korist ostalih prihoda tekuće godine.

(h) Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa, a priznaje se po postojanju sadašnje obaveze koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, te kada je vjerovatan odliv resursa za podmirenje obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Dugoročna rezervisanja priznaju se kad postoji stvarna ili pravna obaveza. Ista se preispituju na svaki datum bilansa. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist prihoda.

(i) Prihodi od prodaje

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku pritjecanja ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na sudionike u kapitalu.

Prihodi uključuju samo primljene bruto prilive ekonomskih koristi i potraživanja Registra za njegov račun i mjere se po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Priznavanje Prihoda vrši se u skladu sa MSFI 15 primjenom jedinstvenog modela na ugovore sa kupcima, temeljenog na načelima i razrađenog kroz pet koraka. Registar priznaje prihod kako bi prikazao prijenos obećanih usluga kupcima u iznosu koji odražava očekivanu naknadu.

Registar obavlja usluge za sljedeće kupce: emitente vrijednosnih papira, vlasnike vrijednosnih papira, profesionalne posrednike, berzu, društva za upravljanje fondovima, ponuditelje u postupku preuzimanja dioničkih društava, nadležne organe, institucije, organizacije, agencije i druge stranke prema zahtjevu.

(j) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metod efektivne kamatne stope, potom zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, pozitivne i negativne kursne razlike.

(k) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, 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 prijašnjem 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

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

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.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Potraživanja se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svako potraživanje procjenjuje se pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospjeća.

Obračun nadoknadivog iznosa kod umanjeće vrijednosti sredstava

Nadoknadiivi iznos imovine je neto utrživa vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

Porezne obaveze

Obračun poreznih obaveza se radi na osnovu interpretacije važećih poreznih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračuni poreza koji su navedeni u poreznim prijavama i evidentirani u poslovnim knjigama mogu biti predmetom pregleda i odobrenja od strane poreznih vlasti.

Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenim poreznim sistemom.

4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH

Prva primjena novih, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja koje su na snazi za tekući obračunski period

U tekućem izvještajnom periodu na snagu su stupile izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH:

- **MSFI 3 – Poslovne kombinacije – izmjene i dopune** vezane za izuzetke od primjene principa priznavanja za obaveze, potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu prilikom sticanja (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije);
- **MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema - izmjene i dopune** koje se tiču mjerenja i priznavanja elemenata troška (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije);
- **MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina – izmjene i dopune** koje se tiču primjena pravila za priznavanje i mjerenje (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine). Izmjene su vezane za definisanje troškova štetnog ugovora;
- **MSFI 4 – Ugovori o osiguranju – izmjene i dopune** vezano za produženje važenja od privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (izuzeće do 01.01.2023. godine);
- **MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje – izmjene i dopune** koje se tiču računovodstva zaštite od rizika.

Izmjene i dopune standarda koje je objavio Odbor za međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH do datuma izvještaja, ali nisu na snazi za finansijske izvještaje koji završavaju zaključno sa 31.12.2022. godine.

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi te izmjene postojećih standarda:

- **MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja – izmjene i dopune** koje se tiču objavljivanja računovodstvenih politika (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine);
- **MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja – izmjene i dopune** koje se tiču klasifikacije obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2024. godine). Izmjene su vezane za pravo subjekta na odgodu podmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci;
- **MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja – izmjene i dopune** koje se tiču dugoročnih obaveza kod sporazuma (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2024. godine);
- **MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške – izmjene i dopune** koje se tiču računovodstvenih procjena (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine);
- **MSFI 16 – Najmovi – izmjene i dopune** koje se tiču obaveza po osnovu najma kod prodaje i povratnog najma (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2024. godine);

- **MSFI 17 – Ugovori o osiguranju** sa izmjenama i dopunama sa periodom važenja za obračunske periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, Odlukom SRRFBiH, primjena izmjena Standarda prolongirana za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2026. godine;
- **Izmjene i dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16** – Reforma kamatnih stopa – faza 2, objavljen od strane Odbora za međunarodne standarde u avgustu 2020. godine sa primjenom za razdoblja koja počinju 01. januara 2021. ili kasnije, preveden i objavljen od strane Saveza 10.02.2023. godine;
- **MRS 12 - Porezi na dobit** - izmjene i dopune koje se tiču odgođenih poreza povezanih sa imovinom i obavezama proisteklih iz pojedinačnih transakcija na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine)

Uprava predviđa da usvajanje novih, te izmjena i dopuna postojećih standarda, neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva u periodu njihove primjene.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. PRIHODI

Opis	2022.	2021.	Index
Prihodi iz ugovora sa kupcima	2.360.109	1.696.713	139
Ostali prihodi i dobici	61.819	87.031	71
Svega	2.421.928	1.783.744	136

Ukupni prihodi Registra u 2022. godini su ostvareni u iznosu od 2.421.928 KM, što je za 36% više od prihoda ostvarenog u 2021. godini. U strukturi ukupnog prihoda, prihodi od osnovne djelatnosti učestvuju sa 97%, finansijski prihodi sa 1% i ostali prihodi sa 2%.

5.1. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2022.	2021.
<i>Registracija podataka o vrijednosnim papirima</i>	20.635	9.903
<i>Vođenje registra vrijednosnih papira</i>	1.040.075	1.055.730
<i>Obračun i isplata dospelje glavnice i kamate</i>	65.708	49.392
<i>Prijenosi vrijednosnih papira izvan uređenog tržišta</i>	107.481	81.217
<i>Prijenosi vrijednosnih papira na uređenom tržištu</i>	200.126	125.642
<i>Korporativne radnje</i>	451.120	17.884
<i>Upis, brisanje prava trećih na vrijednosnim papirima</i>	32.435	134.761
<i>Provođenje preuzimanja dioničkih društava</i>	192.643	28.000
<i>Članstvo i korištenje informacionog sistema</i>	83.655	72.417
<i>Ostale usluge na zahtjev korisnika</i>	153.593	101.604
<i>Obračun i isplata dividende</i>	12.638	20.163
Svega	2.360.109	1.696.713

Prihod od usluga u 2022. godini ostvaren je u iznosu 2.360.109 KM, što predstavlja 39% veći prihod od ostvarenog u 2021. godini.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
<i>Finansijski prihodi</i>	13.213	17.182
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	48.606	69.849
Svega	61.819	87.031

5.1.1. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 13.213 KM predstavljaju prihode od kamata sa sljedećom strukturom:

	2022.	2021.
<i>Zatezne kamate u zemlji</i>	1.146	0
<i>Redovna kamata</i>	66	22
<i>Kamata na deponovana sredstva</i>	12.001	17.160
Svega	13.213	17.182

5.1.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	31.356	33.667
<i>Ostali nepomenutih prihodi</i>	17.250	36.182
Svega	48.606	69.849

U okviru ostalih nepomenutih prihoda u najznačajnijem iznosu priznati su prihodi po osnovu refundacija bolovanja (5.638 KM), prihodi po osnovu refundacije stvarnih troškova bankarske provizije (4.707 KM), naknadno utvrđeni prihodi prethodnog perioda (5.787 KM), te prihodi od naplaćenih sudskih taksi (1.118 KM).

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. RASHODI

Opis	2022.	2021.	Index
Poslovni rashodi	1.983.225	1.807.359	110
Ostali rashodi i gubici	160.161	92.628	173
Svega	2.143.386	1.899.987	113

U 2022. godini ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 2.143.386 KM i veći su za 13% u odnosu na 2021. godinu.

6.1. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	19.014	13.928
<i>Troškovi energije i goriva</i>	28.224	28.995
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	1.490.516	1.372.688
<i>Troškovi amortizacije</i>	68.915	75.338
<i>Troškovi primljenih usluga</i>	284.796	213.290
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi</i>	91.760	103.120
Svega	1.983.225	1.807.359

6.1.1. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2022.	2021.
<i>Bruto plaće zaposlenih</i>	1.052.519	973.535
<i>Ostale naknade zaposlenih</i>	365.291	337.270
<i>Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora</i>	72.706	61.883
Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno	1.490.516	1.372.688

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.1.2. TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA

	2022.	2021.
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	135	21
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	24.190	25.486
<i>Troškovi zakupa</i>	620	977
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	259.851	186.806
<i>Troškovi primljenih usluga ukupno</i>	284.796	213.290

6.1.3. OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI

	2022.	2021.
<i>Troškovi reprezentacije</i>	10.254	5.960
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	4.147	9.206
<i>Troškovi platnog prometa</i>	10.530	10.748
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	35.902	40.910
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina</i>	16.939	16.997
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	13.988	19.299
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi ukupno</i>	91.760	103.120

6.2. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
<i>Gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme</i>	382	0
<i>Gubici od finansijske imovine (direktan otpis potraživanja od kupaca)</i>	4.571	0
<i>Troškovi rezervisanja</i>	23.290	0
<i>Rashodi kamata</i>	483	781
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	131.435	91.847
<i>Svega</i>	160.161	92.628

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.2.1. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	116.731	90.210
<i>Naknadno utvrđene ostale obaveze iz ranijih godina</i>	2.301	1.637
<i>Izdaci za humane namjene (donacije)</i>	200	0
<i>Ostali nepomenuti rashodi (otpis drugih potraživanja)</i>	12.203	0
<i>Ostali rashodi i gubici ukupno</i>	131.435	91.847

7. DOBIT TEKUĆE GODINE

Opis	2022.	2021.	Index
<i>Prihodi od ugovora s kupcima</i>	2.360.109	1.696.713	139
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	61.819	87.031	71
<i>Ukupno prihodi</i>	2.421.928	1.783.744	136
<i>Poslovni rashodi</i>	1.983.225	1.807.359	110
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	160.161	92.628	173
<i>Ukupno rashodi</i>	2.143.386	1.899.987	113
<i>Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</i>	278.542	(116.243)	(240)
<i>Porez na dobit</i>	11.959	0	-
<i>Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja</i>	266.583	(116.243)	(229)
<i>Dobit (gubitak)</i>	266.583	(116.243)	(229)

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7.1. POREZ NA DOBIT

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>
<i>Dobit poslovne godine</i>	<i>278.542</i>
Obračunati i plaćeni porez na dobit koji je iskazan kao rashod	12.203
70% troškova reprezentacije koja se odnosi na djelatnost	7.178
Ostala rezervisanja na ime penala, rabata i popusta	23.290
Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	30.009
Privremene razlike - ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji su u ranijem period bili porezno nepriznati rashod	(8.202)
Oporeziva dobit	343.020
<i>Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina</i>	<i>206.737</i>
<i>Rashodi na ime plaća novih zaposlenika</i>	<i>16.693</i>
<i>Neto porezna osnovica</i>	<i>119.590</i>
Tekući porez na dobit	11.959

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Građevinski objekti s pravom korištenja	Nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. decembra 2021.	1.009.133	0	35.999	799.854	1.844.986
Povećanje	38.253	90.435	-	8.134	136.822
Smanjenje	140.887	38.253	-	200	179.340
Na dan 31. decembra 2022.	906.499	52.182	35.999	807.788	1.802.468
Ispravka vrijednosti					
Na dan 31. decembra 2021.	920.125	0	21.599	762.522	1.704.247
Amortizacija za 2022.	39.523	-	7.199	22.192	68.914
Smanjenje	140.504	-	-	200	140.704
Na dan 31. decembra 2022.	819.144	0	28.799	784.514	1.632.457
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. decembra 2021.	89.008	0	14.399	37.332	140.739
Na dan 31. decembra 2022.	87.355	52.182	7.200	23.274	170.011

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8.1. OPREMA

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Postrojenja i oprema	683.980	636.676	47.304
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	125.103	121.531	3.572
Transportna sredstva	97.416	60.937	36.479
Svega	906.499	819.144	87.355

Promjene u tekućem periodu na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavku opreme ukupne vrijednosti 38.253 KM od čega su najznačajnije nabavka rutera (17.549 KM) i dodatne oprema (13.751 KM);
- Otpis sredstava nabavne 140.887 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 140.504 KM na prijedlog popisne komisije, a u skladu s Odlukom Direktora broj: 04-6-1407/23 od 07.02.2023. godine;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 15% do 33,3% u iznosu od 39.523 KM.

8.2. OPREMA U PRIPREMI

Oprema u pripremi u ukupnom iznosu od 52.182 KM se odnosi na nabavku servera (40.950 KM), te računara i monitora (11.232 KM). Oprema je stavljena u upotrebu u januaru 2023. godine.

8.3. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

U okviru imovine s pravom korištenja priznat je objekat s pravom korištenja u Zenici (objekat u najmu) nabavne vrijednosti 35.999 KM i ispravke vrijednosti 28.799 KM. Isti je priznat u skladu s ugovorom o zakupu poslovnog prostora u Zenici (zakupac „Dubrovnik“ d.o.o. Zenica) s trajanjem do 31.12.2023. godine.

Obračun amortizacije izvršen je za poslovni prostor u Zenici u skladu s vijekom trajanja sredstva (pet godina), odnosno po stopi od 20,00% u iznosu od 7.199 KM.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8.4. NEMATERIJALNA IMOVINA

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Licence	780.296	766.777	13.519
Software	27.492	17.737	9.755
Svega	807.788	784.514	23.274

Promjene u tekućem periodu na nematerijalnoj imovini obuhvatile su sljedeće:

- nabavke u ukupnom iznosu od 8.134 KM od čega se na nadogradnju softvera PI-Agent odnosi 7.020 KM, a na nabavku licenci 1.114 KM;
- otpis nematerijalnih sredstava nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 200 KM na prijedlog popisne komisije, a u skladu s Odlukom Direktora broj: 04-6-1407/23 od 07.02.2023. godine;
- obračun amortizacije u iznosu od 22.192 KM.

9. FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

Opis	2022.	2021.	Index
Depoziti kod banaka	1.100.000	1.440.000	76
Svega	1.100.000	1.440.000	76

Finansijska imovina po amortizovanom trošku u iznosu od 1.100.000 KM predstavlja oročene depozite kod banaka koji imaju rok dospeljeća od 18 do 24 mjeseca i za koje se kamate obračunavaju po stopama od 0,00% (za namjenski oročeni depozit – obezbjeđenje po ugovoru za izdavanje bankarske garancije) do 1,30%.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	2022.	2021.	Index
Potraživanja od kupaca u zemlji	280.658	278.460	101
Svega	280.658	278.460	101

10.1. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2021.
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji za izvršene usluge</i>	254.694	249.274
<i>Potraživanja kupci-broteri</i>	12.839	14.221
<i>Potraživanja kupci DUF-ovi i ZIF-ovi</i>	13.125	14.965
<i>Sumnjiva i sporna potraživanja</i>	1.767.247	1.710.777
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	(1.767.247)	(1.710.777)
Svega	280.658	278.460

10.1.1. STAROSNA LISTA POTRAŽIVANJA

Opis	Nedospjelo	0-29	30-89	90-179	180-359	Preko 360	ukupno
Kupci u zemlji za izvršene usluge	103.732	30.437	36.708	47.250	36.567	0	254.694
Kupci – broteri	11.314	1.525	0	0	0	0	12.839
DUF-ovi i ZIF-ovi	9.225	1.781	1.353	766	0	0	13.125
Ukupno	124.271	33.743	38.061	48.016	36.567	0	280.658

10.1.2. SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA

U tekućem i prethodnim periodima izvršeno je izdvajanje sumnjivih i spornih potraživanja na posebna konta i njihovo umanje preko konta ispravke vrijednosti, u ukupnom iznosu od 1.767.247 KM.

Promjene na ispravci vrijednosti

- Početno stanje 01.01.2022 1.710.777 KM
- Povećanje (umanjenje vrijednosti potraživanja) 116.730 KM
- Smanjenje (naplata) (31.356) KM
- Smanjenje (isknjižavanje) (28.904) KM
- Ispravka vrijednosti 31.12.2022 1.767.247 KM

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

11. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2022.	2021.	Index
Transakcijski računi	1.020.381	241.531	422
Devizni računi	89.159	168.113	53
Blagajna-domaća valuta	174	76	229
Blagajna-strana valuta	7	7	100
Oročena novčana sredstva	0	3.500	0
Svega	1.109.721	413.227	269

11.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2022.	2021.
<i>Transakcijski račun kod Raiffeisen banke</i>	311.043	179.212
<i>Transakcijski račun kod UniCredit banke</i>	156.107	24.263
<i>Transakcijski račun kod PBS banke</i>	70.105	13.280
<i>Transakcijski račun kod ASA banke</i>	268.116	8.990
<i>Transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke</i>	0	14.767
<i>Transakcijski račun Addiko banke</i>	215.010	1.019
Svega	1.020.381	241.531

11.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA

	2022.	2021.
<i>Devizni račun kod Raiffeisen banke</i>	89.159	111.059
<i>Devizni račun kod Unicredit banke</i>	0	57.054
Svega	89.159	168.113

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

12. OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

Opis	2022.	2021.	Index
Unaprijed plaćeni troškovi	16.923	4.904	345
Ostala kratkoročna razgraničenja	2	31	6
Svega	16.925	4.935	343

13. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	2022.	2021.	Index
Obaveze po osnovu najmovi	7.796	15.282	51
Svega	7.796	15.282	51

U okviru pozicije ostalih dugoročnih obaveza priznate su obaveze po osnovu najma za građevinske objekte sa pravom korištenja u iznosu od 7.796 KM.

14. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2022.	2021.	Index
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	75.750	67.406	112
Odgođeni prihod	31.224	31.876	98
Rezervisanja	23.290	0	-
Obaveze za porez na dobit	11.959	0	-
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	98.307	12.336	797
Svega	240.530	111.618	215

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

14.1. FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

	2022.	2021.
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>	68.268	36.307
<i>Ugovorne obaveze (primljeni avansi)</i>	7.482	31.099
Svega	75.750	67.406

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Godimerc d.o.o. Sarajevo (52.182 KM), Komisiji za vrijednosne papire FBiH (5.881 KM) i Sarajevogas d.o.o. Sarajevo (3.196 KM).

Primljeni avansi u iznosu od 7.482 KM vezani su za naknadu Registra za provođenje postupka preuzimanja dioničkih društava.

14.2. ODGOĐENI PRIHOD

	2022.	2021.
<i>Unaprijed naplaćeni prihodi od prodaje usluga</i>	31.224	31.876
Svega	31.224	31.876

14.3. REZERVISANJA

	2022.	2021.
<i>Rezervisanja po započetim sudskim procesima</i>	23.290	0
Svega	23.290	0

U 2022. godini na osnovu Odluke Uprave broj: 04-6-7463/22 od 25.08.2022, godine izvršeno je rezervisanje za sudski spor tužitelja Danice Perić u iznosu od 23.290 KM, što predstavlja 50% ukupne obaveze Registra po osnovu naknade materijalne štete (31.040 KM) i ukupne troškove postupka (7.770 KM).

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

14.4. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
<i>Obaveza za porez na dobit</i>	11.959	0
Svega	11.959	0

14.5. OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
<i>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih</i>	91.758	4.007
<i>Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove (naknada za šume)</i>	17	187
<i>Unaprijed obračunati troškovi perioda</i>	2.532	3.002
<i>Ostale obaveze</i>	4.000	5.140
Svega	98.307	12.336

14.5.1. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA
 UPOSLENIH

	2022.	2021.
<i>Obaveze za neto plaće i naknade plaća</i>	50.960	0
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	6.172	15
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	34.056	0
<i>Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih</i>	570	3.992
Svega	91.758	4.007

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

15. KAPITAL

Opis	2022.	2021.	Index
Dionički kapital	2.052.300	2.052.300	100
Statutarne rezerve	110.833	411.225	27
Dobit tekućeg perioda	266.583	0	-
Gubitak ranijih godina	0	(184.149)	0
Gubitak izvještajne godine	0	(116.243)	0
Svega	2.429.716	2.163.133	112

15.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-RegZ-22-004422 od 26.04.2022. godine u sudski registar upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 2.052.300 KM.

Prema Izvodu iz registra kod Komisije za vrijednosne papire od 04.03.2019. godine Društvo je upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire pod registarskim brojem emitenta 01-634, s osnovnim kapitalom u iznosu od 2.052.300 KM, koji je podijeljen na 20.523 dionice nominalne vrijednosti 100,00 KM.

15.2. STATUTARNE REZERVE

U 2022. godini iz fonda rezervi je izvršeno pokriće gubitaka nastalih u prethodnim periodima, kako slijedi:

- gubici nastali u 2019. i 2020. godini u ukupnom iznosu od 184.149 KM na osnovu Odluke Skupštine broj: 01-3-S-XXVII-1949/22 od 24.02.2022. godine
- gubitak nastao u 2021. godini u iznosu od 116.243 KM na osnovu Odluke Skupštine broj: 01-3-S-XXIX-7260/22 od 18.08.2022. godine.

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u ukupnom iznosu od 15.571.725 KM obuhvata sljedeće:

- namjenska novčana sredstva na računu kod Centralne banke vezano za transakcije na berzi u iznosu od 42.408 KM (Fond sigurnosti),
- namjenska novčana sredstva kod PBS d.d. Sarajevo za neisplaćene dospjele glavnice i kamate na obveznice u iznosu od 7.510.306 KM,
- namjenska novčana sredstva koja se odnose na preuzimanje d.d. u iznosu od 6.405.686 KM,
- namjenska novčana sredstva za isplatu dividende u iznosu od 525.350 KM,
- upisana izvršenja na nekretninama dužnika 51 KM,
- primljene garancije za provođenje postupka preuzimanja d.d. u iznosu od 1.077.924 KM,
- date garancije za poslove vezane za isplatu dividende u iznosu od 10.000 KM.

17. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Prema pregledu sporova dostavljenom od strane advokata Društva, protiv Društva su na dan 31.12.2022. godine pokrenuti sljedeći sporovi:

Tužitelj	Osnov	v.s.	Napomena
Tošović Momčilo i Tošović Novo	Naknada štete	130.000	Tužba podnesena mjesno- nenadležnom sudu Potraživanje zastarjelo
Danica Perić	Naknada štete	31.040	Žalbeni postupak u toku na Kantonalnom sudu Izvršeno rezervisanje (nap. 14.3.)
Tonka Wechsler	Isplata	15.000	Drugostepeni postupak u toku

Društvo je na dan 31.12.2022. godine imalo datu garanciju za dobro izvršenje posla kod Privredne banke u iznosu od 10.000 KM, a čiji je korisnik BH Telecom. Garancija važi do 31.01.2025. godine.

Društvo nema drugih datih garancija, niti potencijalnih obaveza, kao ni drugih obaveza za koje postoji potreba da se izvrše rezervisanja u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

18. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2022. godine, Uprava Registra je procijenila da je Registar sposoban da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu.

Uprava Registra je prilikom procjenjivanja utvrdila da ne postoje značajne neizvjesnosti po osnovu sudskih procesa, jer sporovi koji se vode protiv Registra iznose 176.040 KM i isti ne mogu ugroziti poslovanje u neograničenom periodu.

Budući razvoj Registra vrijednosnih papira ima zadatak da podrži pružanje kvalitetnih i blagovremenih usluga korisnicima usluga Registra i obezbijedi planirane pretpostavke za razvoj i pozitivno poslovanje Registra. To podrazumijeva osiguranje povjerljivosti podataka, zaštitu njihovog integriteta, što uključuje tačnost i kompletnost podataka i metoda procesiranja i raspoloživost, odnosno osiguranje nesmetanog i efikasnog pristupa podacima ovlaštenim korisnicima usluga Registra.

19. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmjeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Federaciji BiH.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

(a) Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na kratkoročna potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrijednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izvještavanja je sljedeća:

	u KM			
	Sredstva		Obaveze	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	89.159	168.113	0	0
USD	0	0	0	0
HRK	0	0	0	0
CHF	0	0	0	0

Na osnovu objelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da Društvo, nije osjetljivo na promjene deviznog kursa, s obzirom da je kurs EUR-a fiksiran.

(b) Kamatni rizik

Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nije pretjerano izloženo riziku promjene kamatnih stopa na finansijskim sredstvima, jer su ugovori o depozitima zaključeni s fiksnom kamatnom stopom.

Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

Registar ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, te s tim u vezi, provodi kontinuirane aktivnosti na naplati potraživanja od usluga. To uključuje pozivanje i slanje opomena za neizmirena dugovanja, pokretanje sudskih sporova, predlaganje izvršenja na imovini dužnika, potpisivanje protokola za izmirenje dugovanja itd.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da Društvo neće biti u mogućnosti pravovremeno izmiriti svoje dospjele obaveze.

Društvo nije izloženo riziku likvidnosti, što pokazuju koeficijenti likvidnosti i visina obrtnog kapitala koji su na zadovoljavajućem nivou.

Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Ročnost dospjeća obaveza Društva data je u sljedećoj tabeli:

	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
2022. godina					
Dugoročne obaveze	7.796				7.796
Obaveze prema dobavljačima	68.268				68.268
Ugovorne obaveze	7.482				7.482
Ostale obaveze	110.266				110.266
Rezervisanja	23.290				23.290
	217.102				217.102

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj stepena zaduženosti, koji pokazuje koliki se dio imovine finansira tuđim sredstvima. On predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne aktive.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupne obaveze	217.102	92.022
Ukupna aktiva	2.678.042	2.290.033
Stepen zaduženosti	8,1%	4,0%

Prema Zakonu o finansijskom poslovanju, adekvatnost kapitala je odnos između dugoročnih izvora finansiranja i obima i vrste poslova koje društvo obavlja, te rizika kojima je izloženo u poslovanju. Smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala. Iz tabele je vidljivo da Registar nije izložen ovom riziku.

Adekvatnost kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupni gubici	0	300.392
Osnovni kapital	2.052.300	2.052.300
Odnos gubici /osnovni kapital	0%	14,6%

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu nisu zabilježeni događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.

21. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 13.03.2023. godine.

Đure Obradović, direktor