



„STEP“ D.D. SARAJEVO

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

i
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, maj 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	11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	12
1. OPĆI PODACI	12
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	15
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI	20
4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH	21
5. PRIHODI	23
5.1. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA.....	23
5.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI	24
6. RASHODI	25
6.1. POSLOVNI RASHODI.....	25
6.2. OSTALI RASHODI I GUBICI	27
7. DOBIT TEKUĆE GODINE.....	28
7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT	29
8. NEMATERIJALNA IMOVINA I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	30
8.1. ZEMLJIŠTE	31
8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI	31
8.3. OPREMA.....	32
8.4. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	32
8.5. NEMATERIJALNA IMOVINA.....	33
9. ULAGANJA U ZAVISNE SUBJEKTE	33
10. ULAGANJA U PRIDRUŽENE SUBJEKTE	33
11. FINANSIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	34
12. FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	34
13. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA	35
13.1. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	35
13.2. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA.....	35
14. ZALIHE	36
15. UGOVORNA IMOVINA	36
16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	37
16.1. KUPCI – POVEZANE STRANE.....	37

16.2.	KUPCI U ZEMLJI	37
16.3.	KUPCI U INOSTRANSTVU	38
16.4.	STAROSNA LISTA POTRAŽIVANJA OD KUPACA	39
17.	OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	39
18.	POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA	40
19.	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI.....	40
19.1.	SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA	41
19.2.	SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA	41
20.	AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	41
21.	OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA.....	42
22.	DUGOROČNE OBAVEZE.....	43
22.1.	OBAVEZE PO UZETIM KREDITIMA	43
22.2.	OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	44
23.	KRATKOROČNE OBAVEZE.....	44
23.1.	FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU	44
23.2.	OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	47
24.	KAPITAL.....	49
24.1.	DIONIČKI KAPITAL	49
24.2.	AKUMULIRANA, NERASPOREĐENA DOBIT IZ PRETHODNIH PERIODA – ISPLATA DIVIDENDE	50
24.3.	OSTALE REVALORIZACIONE REZERVE.....	50
25.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA	50
26.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	51
26.1.	CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA	51
26.2.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA.....	52
27.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	53
28.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	53

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji se primjenjuju u FBiH, 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.

Tarik Karić, direktor

„Step“ d.d. Sarajevo
Halilovići 2
Sarajevo

Datum: 29.05.2023. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Dioničarima „Step“ d.d. Sarajevo

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „STEP“ 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 u kapitalu za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke i moguće učinke pitanja opisanih u našem izvještaju u dijelu s osnovom za mišljenje s rezervom, 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 s rezervom

Ograničenje obima

- (1) Društvo je uključilo u svoje finansijske izvještaje imovinu, obaveze i rezultate poslovanja segmenata, te izvršilo objavu u skladu s MSFI 8 – Poslovni segmenti. Kako je detaljno obrazloženo u napomenama uz pojedine pozicije, nismo izvršili reviziju finansijskih izvještaja poslovnog segmenta – Step Podružnica Zagreb, te stoga nismo u mogućnosti izraziti mišljenje o stanju imovine i obaveza, kao i rezultatima poslovanja ovog segmenta. Najznačajnije pozicije ovog poslovnog segmenta su kratkoročni finansijski plasmani (513.611KM), potraživanja od kupaca (23.797 KM), te dati avansi (26.506 KM).

Odstupanje od standarda

- (2) Dugoročna potraživanja nastala prenosom udjela u MAT d.o.o. Sarajevo u prethodnoj godini, s rokom dospijeca od 5 godina, priznata su u nominalnom iznosu, bez primjene metode efektivne kamatne stope, kako nalaže MSFI 9, čime su ista precijenjena za minimalno 27.000 KM.
- (3) Kako je navedeno u napomeni 17, Društvo je dalo kratkoročne zajmove u ukupnom iznosu od 1,216 mil. KM, u tekućem i u prethodnim periodima. Društvo nije primijenilo odredbe MSFI 9 vezano za umanjenje vrijednosti imovine, odnosno nije priznalo očekivane gubitke, čime je precijenilo potraživanja i finansijski rezultat za minimalno 220.000 KM.

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 s rezervom.

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 prevare 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 prevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

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 donesene 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 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 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 modifikiramo 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.

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

Jasminka Lončarić, direktor

Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Zenica, 29.05.2023. godine

„STEP“ 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	9.513.545	5.850.663
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		1.447.828	1.422.201
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		1.447.828	1.422.201
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		7.952.045	4.428.462
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		7.952.045	4.428.462
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		113.672	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		113.672	0
Ostali prihodi i dobici	5.2	151.330	137.173
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		22.329	0
Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		22.329	0
Prihodi od prodaje materijala, neto		0	1.950
Finansijski prihodi		46.054	22.924
Prihodi od kamata		46.054	22.924
Ostali prihodi i dobici		82.947	112.299
Ukupno prihodi		9.664.875	5.987.836
Poslovni rashodi	6.1	9.151.182	5.512.893
Troškovi sirovina i materijala		3.815.499	903.320
Troškovi energije i goriva		233.114	164.463
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		3.922.652	3.771.647
Bruto plaće zaposlenih		2.429.028	2.342.957
Ostale naknade zaposlenih		1.314.568	1.270.697
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		179.056	157.993
Amortizacija		201.165	192.997
Nekretnine, postrojenja i oprema		193.675	192.997
Nematerijalna imovina		7.490	0
Troškovi primljenih usluga		745.480	307.107
Ostali poslovni rashodi i troškovi		233.272	173.359

„STEP“ 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	407.669	232.552
Gubici od finansijske imovine		216.015	52.116
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		216.015	50.010
Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		0	2.106
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		3.470	16.056
Finansijski rashodi		187.793	164.149
Rashodi kamata		187.793	164.149
Ostali rashodi u gubici		391	231
Ukupno rashodi		9.558.851	5.745.445
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	7	106.024	242.391
Porez na dobit		0	0
Dobit	7	106.024	242.391
UKUPNI REZULTAT	7	106.024	242.391

„STEP“ 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		2.978.835	2.894.975
Nekretnine, postrojenja i oprema		1.959.841	1.826.363
Zemljište	8.1	479.563	479.563
Građevinski objekti	8.2	16.352	17.761
Postrojenja, oprema i namještaj	8.3	221.778	166.084
Transportna sredstva	8.3	470.789	500.488
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	8.4	771.359	662.467
Nematerijalna imovina	8.5	19.639	27.129
Ostala nematerijalna imovina		18.439	25.929
Nematerijalna imovina u pripremi		1.200	1.200
Ulaganja u zavisne subjekte	9	10.000	10.000
Ulaganja u pridružene subjekte	10	2.000	2.000
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali			
ukupni rezultat	11	67.016	88.860
Ulaganja u instrumente kapitala		67.016	88.860
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	12	90.000	72.000
Ostala finansijska imovina po amortizovanom		90.000	72.000
trošku			
Ostala imovina i potraživanja	13	830.339	868.623
Kratkoročna imovina		9.089.563	7.347.564
Zalihe	14	1.801.240	643.233
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan		1.090.718	522.277
inventar			
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene		74.384	74.387
usluge			
Dati avansi		636.138	46.569
Ugovorna imovina	15	3.057.197	3.265.872
Potraživanja od kupaca	16	1.882.291	1.847.138
Kupci - povezane strane	16.1	739.340	829.494
Kupci u zemlji	16.2	1.109.720	993.799
Kupci u inostranstvu	16.3	33.231	23.845
Ostala imovina po amortizovanom trošku	17	1.216.283	887.371
Dati krediti		1.216.283	887.371
Potraživanja po finansijskim najmovima	18	513.659	514.574
Novac i novčani ekvivalenti	19	3.541	23.934
Akontacije poreza na dobit	20	131.017	131.017
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i			
razgraničenja	21	484.335	34.425
UKUPNO IMOVINA		12.068.398	10.242.539

„STEP“ 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		2.460.063	2.460.063
Dionički kapital	24.1	2.460.063	2.460.063
Dionička premija		32.801	32.801
Rezerve		616.285	616.285
Ostale rezerve		616.285	616.285
Revalorizacione rezerve		(46.961)	(18.487)
Ostale revalorizacione rezerve	24.3	(46.961)	(18.487)
Dobit		698.297	772.384
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih godina	24.2	592.273	529.993
Dobit tekućeg perioda		106.024	242.391
Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		3.760.485	3.863.046
UKUPNO KAPITAL	24	3.760.485	3.863.046
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze	22	1.234.917	558.047
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	22.1	1.171.062	494.192
Obaveze po uzetim kreditima		1.171.062	488.182
Obaveze po osnovu najmov		0	6.010
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	22.2	63.855	63.855
Kratkoročne obaveze	23	7.072.996	5.821.446
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	23.1	6.354.870	4.973.868
Obaveze prema dobavljačima		792.173	525.991
Obaveze po uzetim kreditima		5.558.074	4.412.732
Obaveze po osnovu najmov		4.623	35.145
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	23.2	718.126	847.578
UKUPNO OBAVEZE		8.307.913	6.379.493
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		12.068.398	10.242.539

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2022.	2021.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	106.024	242.391
Usklađivanje za:		
Amortizacija	201.165	192.997
(Dobit)/ gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	(22.329)	0
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	(3.470)	0
Otpisane obaveze	(48.528)	0
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	187.793	0
Smanjenje /(povećanje) zaliha	(1.189.007)	(46.311)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca	(35.153)	691.504
Smanjenje / (povećanje) ostale imovine i potraživanja	(398.098)	(3.141.756)
Smanjenje / (povećanje) ugovorne imovine	208.675	0
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(69.929)	(57.364)
Povećanje / (smanjenje) ostalih obaveza	(484.807)	263.444
Neto gotovinski tok koji je korišten u poslovnim aktivnostima	(1.547.664)	(1.855.095)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(364.823)	(448.329)
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	60.000	0
Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalih ukupni rezultat	0	(250.437)
Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	0	601.671
Neto gotovinski tok koji je korišten u ulagačkim aktivnostima	(304.823)	(97.095)

„STEP“ d.d. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

GOTOVINSKI TOK-NASTAVAK

Opis	2022.	2021.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Isplaćene dividende	0	(81.000)
Prilivi od uzetih kredita	12.455.999	10.455.500
Otplata glavnice uzetih kredita	(10.601.481)	(8.575.400)
Otplata glavnice po najmovima	0	(47.674)
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(22.424)	(8.112)
Neto gotovinski tok koji je korišten u finansijskim aktivnostima	1.832.094	1.743.314
NETO POVEĆANJE / SMANJENJE GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(20.393)	(208.876)
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	23.934	232.810
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	3.541	23.934

„STEP“ 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	Revalorizacijske rezerve	Akumulirani dobiti / (gubici)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020.	2.460.063	649.086	(12.334)	636.353	3.733.168
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. odnosno 01.01.2021.	2.460.063	649.086	(12.334)	636.353	3.733.168
Dobit (gubitak) za period	-	-	-	242.391	242.391
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	100.000	100.000
Ostale promjene	-	-	(6.153)	(6.360)	(12.513)
Stanje na dan 31.12.2021.	2.460.063	649.086	(18.487)	772.384	3.863.046
Ponovno iskazano stanje početku perioda 01.01.2021.	2.460.063	649.086	(18.487)	772.384	3.863.046
Dobit (gubitak) za godinu	-	-	-	106.024	106.024
Objavljene dividende	-	-	-	180.000	180.000
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	(111)	(111)
Ostale promjene	-	-	(28.474)	-	(28.474)
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022.	2.460.063	649.086	(46.961)	698.297	3.760.485

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Naziv: „Step“ Izgradnja, montaža i proizvodnja elektro i mašinske opreme d.d. Sarajevo

Sjedište: Sarajevo, Ul. Halilovići 2

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 11.10.2002. godine, identifikacijski broj Društva je 4200095860005. Prema Uvjerenju o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost broj: 04/5-1/IV-17-1-5684-1105/05 od 12.11.2005. godine, identifikacijski broj Društva je 200095860005.

Podružnice:

- „Step“ Podružnica Zagreb – osnovana u Zagrebu 24.04.2003. godine na osnovu Odluke Nadzornog odbora o osnivanju podružnice broj: NO-320/03 od 25.03.2003. godine (Izmjena upisa kod Trgovačkog suda u Zagrebu izvršena 20.11.2014. godine odnosi se na promjenu adrese i lica ovlaštenog za zastupanje). Za Podružnicu u Zagrebu je neophodno pribaviti odobrenja od Ministarstva trgovine FBiH, koje zbog proceduralnih pogrešaka prilikom osnivanja iste, nije pribavljeno.
- „STEP TECH“ društvo s ograničenom odgovornošću za izgradnju, montažu i proizvodnju elektro i strojne opreme – osnovano Odlukom Skupštine o osnivanju zavisnog društva broj: SD-342-3/18 od 30.05.2018. godine. Osnivanje zavisnog društva upisano je Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku (Stalna služba u Slavonskom Brodu) od 28.06.2018. godine.

Djelatnost: Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 07-32.5-50042/13 od 25.01.2013. godine, djelatnost Društva je gradnja željezničkih pruga i podzemnih željeznica, sa šifrom podrazreda 42.12.

Broj uposlenih: - na dan 31.12.2022. godine Društvo je upošljavalo 128 uposlenika (bez podružnice), sa sljedećom kvalifikacionom strukturom:

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
MR	5	4
VSS	15	12
VS	1	1
SSS	15	12
VKV	15	12

Struka	Broj uposl.	Učešće u %
KV	51	39
PK	2	2
NK	24	18
Ukupno	128	100

Upravu Društva čine:

- Tarik Karić, direktor imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-353-2/21 od 19.06.2021. godine (ponovno imenovanje)
- Ervin Cerović, izvršni direktor Sektora zajedničkih poslova, imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-1003/19 od 19.12.2019. godine,
- Enes Memić, izvršni direktor Sektora za SS i TK, imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-1004/19 od 19.12.2019. godine,
- Salem Mujanović, izvršni direktor Sektora za KM i EEP, imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-069-7/23 od 27.01.2023. godine (početak mandata 15.03.2023. godine),
- Benjamin Hodžić, izvršni direktor Sektora logistike. imenovan Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-1006/19 od 19.12.2019. godine.

U periodu do 14.03.2023. godine funkciju izvršnog direktora Sektora za KM i EEP obavljao je Aleksandar Kenjić, razriješen Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-069-2/23 od 27.01.2023. godine.

Nadzorni odbor Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: SD-340/21 od 17.06.2021. godine (ponovno imenovanje), čine:

- Alem Laličić - predsjednik,
- Kenan Hajrić - član,
- Amra Karić – član.

Odbor za reviziju Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: SD-342/21 od 17.06.2021. godine, čine:

- Sabira Karić,
- Jasmina Hajrić Jokić,
- Safera Laličić.

Sekretar Društva je Natalija Dodig, imenovana Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-039-5/22 od 21.01.2022. godine (ponovno imenovanje)

Certificirani računovođa: Elma Fagin iz Sarajeva, licenca broj: CR-6476/5

UPIS U SUDSKI REGISTAR

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-23-002443 od 10.03.2023. godine, Društvo je upisano u sudski registar Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu sa osnovnim kapitalom u iznosu od 2.460.062,50 KM. Lice ovlašteno za zastupanje je Tarik Karić, direktor - bez ograničenja ovlaštenja.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire broj: 03/1-19-153/17 od 06.07.2017. godine, u registar je upisana promjena Nadzornog odbora.

Prema Izvodu iz registra kod Komisije za vrijednosne papire od 15.08.2017. godine, emitent Step d.d. Sarajevo se vodi pod registarskim brojem 01-296-5963 sa osnovnim podacima o organima upravljanja (Uprava i Nadzorni odbor) koji su usaglašeni sa izvršenim imenovanjima.

DIONIČARI

Prema podacima Registra za vrijednosne papire, Društvo je u 100% vlasništvu BNT – Tech d.o.o. Sarajevo.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izveštaj o usklađenosti

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde, a preveo i objavio Savez računovođa i revizora i finansijskih radnika FBiH..

Osnova za sastavljanje izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, te načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

Značajne računovodstvene politike

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

(a) Nematerijalna sredstva

Nematerijalno sredstvo, prema MRS 38 – *Nematerijalna sredstva*, predstavlja prepoznatljivo nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance, koje se može identifikovati, te nad kojim pravno lice ima kontrolu. Sredstvo se priznaje kad postoji vjerovatnoća da će buduće ekonomske koristi, koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u pravno lice i kad je nabavna vrijednost sredstva 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. Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

(b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se u računovodstvenim evidencijama obuhvataju u skladu sa MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Prema definiciji standarda, ovo su materijalne stavke koje se drže za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a 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

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizira.

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

(c) Zalihe

Zalihe 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.

(d) 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 umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi 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 umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

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

(i) Obračun nadoknadivog iznosa

Nadoknadivi 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.

(ii) Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

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

(e) Finansijska sredstva (dugoročna imovina)

(i) Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo je privredno društvo kontrolisano od strane Step d.d. Sarajevo, kao matičnog društva. Generalno kontrola podrazumijeva da investitor posjeduje, direktno ili indirektno, više od 50% prava glasa u subjektu ulaganja. Kontrola također postoji tamo gdje matrica posjeduje polovinu ili manje glasačke moći, a kad postoji:

- Moć nad više od polovine glasova kroz dogovore s drugim investitorima;
- Moć upravljanja finansijskim i operativnim politikama u skladu sa statutom ili sporazumom;
- Moć da imenuje ili razrješava većinu članova nadzornog odbora; ili
- Moć da vlada većinom glasova na sastancima nadzornog odbora ili drugog odgovarajućeg organa upravljanja.

Zavisna društva se uključuju u konsolidovane izvještaje, a za potrebe odvojenih izvještaja vrjednuju se po metodi troška sticanja.

(ii) Ulaganja u vlasničke vrijednosne papire (nepovezanih pravnih lica)

Ulaganja u vlasničke vrijednosne papire klasifikovana su po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Kod početnog priznavanja ova ulaganja se vrjednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za sve transakcijske troškove koji su direktno povezani sa sticanjem ili isporukom.

Dobit ili gubitak od finansijske imovine mjerene po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit priznaje se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim za dobitke i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Kod prestanka priznavanja ove finansijske imovine ukupna dobit ili gubitak prethodno priznat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti se reklasifikuje iz kapitala u dobit ili gubitak kao usklađenje reklasifikacije.

(iii) Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja predstavljaju imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku.

Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri rezervacije za umanjenje vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja.

Društvo u okviru ove kategorije priznaje imovinu koja je „kupljena finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke“ (POCI).

Na izvještajni datum, kao rezervacije za umanjenje vrijednosti za kupljenu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke priznaju se samo kumulativne promjene očekivanih kreditnih gubitaka tokom vijeka trajanja do kojih dođe nakon početnog priznavanja.

Društvo nije u skladu s MSFI 9 detaljno definisalo svoju metodologiju za priznavanje umanjenja vrijednosti, nego je na bazi proizvoljne procjene Uprave priznalo gubitke od umanjenja vrijednosti.

(f) Kratkoročna potraživanja

Društvo je u tekućem periodu usvojilo izmjenu računovodstvene politike u smislu primjene MSFI 9, te je isto primjenilo prilikom obračuna umanjenja vrijednosti potraživanja u finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po cijeni transakcije. Naknadno mjerenje vrši se u skladu s MSFI 9 po amortizovanom trošku uz priznavanje umanjenja vrijednosti na bazi očekivanih gubitaka.

Očekivani kreditni gubici predstavljaju vjerovatnoćom ponderisanu procjenu gubitaka, drugim riječima to je razlika između sadašnje vrijednosti ugovorenih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti novčanih tokova za koje se očekuje da će biti primljeni.

(g) Rezervisanja i potencijalne obaveze

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.

Iznosi rezervisanja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih gotovinskih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obavezu.

Potencijalna obaveza je:

- a) moguća obaveza koja proizilazi iz prošlih događaja, a čije će postojanje biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u cijelosti pod kontrolom pravnog lica; ili
- b) sadašnja obaveza koja proizilazi iz prošlih događaja, ali koja nije priznata zbog toga što nije vjerovatno da će doći do odliva resursa ili što se iznos obaveze ne može mjeriti s dovoljnom pouzdanošću.

(h) Primanja uposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u periodu u kojem su nastali.

(ii) Otpremnine za penzije

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je obavezno da plati otpremnine za penziju u visini tri prosječne plaće ostvarene u Federacije BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

(i) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje robe se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate, rezervisanja, popuste i rabate. Prihodi od prodaje se priznaju kada su na kupca preneseni

značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kojem su usluge izvršene u skladu s postotkom dovršenosti na dan bilansa stanja.

Prihodi, rashodi i sredstva su priznati neto, bez poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako se iznos PDV ne može povratiti od Države. U ovim okolnostima PDV je priznat kao dio troška nabavljenog sredstva ili kao dio nastalog rashoda.

Potraživanja i obaveze se vode po iznosu u koji je uključen PDV. Iznos pret poreza tj. potraživanja za PDV je uključen u tekuća potraživanja. Iznos PDV koji treba platiti je uključen u tekuće obaveze. Prihodi od prodaje dobara i usluga su priznati na dan kada su dobra i usluge isporučene i predstavljaju neto fakturisanu vrijednost bez PDV.

(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.

Prihod od kamate je priznat kada je obračunat uzimajući u obzir efektivni prinos od sredstava.

Prihod od dividendi je priznat u bilansu uspjeha na dan kada je ostvareno pravo na dividendu.

(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 vjerovatno 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 od kupaca i ostalih potraživanja

Potraživanja od kupaca se procjenjuju na svaki datum izvještavanja i vrši se umanjeње vrijednosti u skladu sa procjenom očekivanih gubitaka. Procjena se vrši na individualnom i kolektivnom nivou, pri čemu se kupci koji su umanjeni na individualnom nivou isključuju iz grupne procjene. Očekivani kreditni gubici predstavljaju vjerovatnoćom ponderisanu procjenu gubitaka, odnosno razliku između sadašnje vrijednosti ugovorenih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti novčanih tokova za koje se očekuje da će biti primljeni.

Obračun nadoknadivog iznosa kod umanjenja vrijednosti sredstava

Nadoknadiivi 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.

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.

Uprava za indirektno oporezivanje izvršila je kontrolu indirektnih poreza za period 01.05.2020.-31.10.2022. godine i o tome izdala Rješenje broj: 04/4-1/II-17-1-UP-I-42-443-2/22 od 03.01.2023. godine kojim nisu utvrđene dodatne obaveze.

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 – Prezentacija 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 – Prezentacija 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 - Prezentacija 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.

5. PRIHODI

Opis	2022.	2021.	Index
Prihodi iz ugovora s kupcima	9.513.545	5.850.663	163
Ostali prihodi i dobici	151.330	137.173	110
Svega	9.664.875	5.987.836	161

5.1. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2022.	2021.
<i>Prihodi od prodaje učinaka povezanim stranama</i>	1.447.828	1.422.201
<i>Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu nepovezanim stranama</i>	7.952.045	4.428.462
<i>Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu nepovezanim stranama</i>	113.672	0
Svega	9.513.545	5.850.663

5.1.1. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA POVEZANIM STRANAMA

U okviru prihoda od prodaje učinaka povezanim stranama priznati su prihodi od pruženih usluga povezanom pravnom licu Step Tech d.o.o. Okučani (HR) u iznosu od 1.447.828 KM, a po osnovu stavljanja na raspolaganje radne snage, opreme i mehanizacije za realizaciju projekata u Hrvatskoj.

5.1.2. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU NEPOVEZANIM STRANAMA

U okviru ove kategorije priznati su prihodi od izvršenih usluga na domaćem tržištu u iznosu od 7.841.048 KM, te prihod prodatih proizvoda u iznosu od 110.997 KM. Najznačajniji dio prihoda od pruženih usluga u iznosu od oko 6,1 mil KM priznat je po Ugovoru za modernizaciju javnog prevoza u Sarajevu – faza II – rekonstrukcija tramvajskih tračnica.

5.1.3. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU NEPOVEZANIM STRANAMA

U okviru ove kategorije priznati su prihodi od izvršenih usluga na ino tržištu u iznosu od 104.238 KM, te prihod prodatih proizvoda u iznosu od 9.434 KM.

5.2. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
<i>Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme (nap 8.3)</i>	22.329	0
<i>Prihodi od prodaje materijala, neto</i>	0	1.950
<i>Finansijski prihodi</i>	46.054	22.924
<i>Ostali razni prihodi i dobiti</i>	82.947	112.299
<i>Svega</i>	151.330	137.173

5.2.1. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
<i>Prihodi od kamata po kreditima, zajmovima</i>	43.660	22.924
<i>Ostali prihodi od kamata</i>	397	0
<i>Ostali prihodi</i>	1.997	0
<i>Svega</i>	46.054	22.924

5.2.2. OSTALI RAZNI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
<i>Prihodi od zakupa</i>	63.507	91.256
<i>Prihodi od naplate šteta od osiguranja</i>	1.572	0
<i>Prihodi po osnovu ispravki greške iz ranijih godina</i>	10.368	0
<i>Dobici od prodaje dionica</i>	0	17.602
<i>Ostali prihodi</i>	7.500	3.441
Svega	82.947	112.299

6. RASHODI

Opis	2022.	2021.	Index
Poslovni rashodi	9.151.182	5.512.893	166
Ostali rashodi i gubici	407.669	232.552	175
Svega	9.558.851	5.745.445	166

6.1. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	3.815.499	903.320
<i>Troškovi energije i goriva</i>	233.114	164.463
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	3.922.652	3.771.647
<i>Troškovi amortizacije</i>	201.165	192.997
<i>Troškovi primljenih usluga</i>	745.480	307.107
<i>Nematerijalni troškovi</i>	233.272	173.359
Svega	9.151.182	5.512.893

6.1.1. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2022.	2021.
<i>Nabavka sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara</i>	0	155
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	3.727.058	839.903
<i>Utrošeni rezervni dijelovi</i>	13.782	12.623
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	74.659	50.639
<i>Troškovi sirovina i materijala ukupno</i>	3.815.499	903.320

6.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2022.	2021.
<i>Troškovi plaća</i>	2.429.028	2.342.957
<i>Troškovi naknada plaća</i>	330.562	371.923
<i>Troškovi službenih putovanja</i>	593.491	643.091
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	390.515	255.683
<i>Troškovi naknada članovima odbora i komisija</i>	161.749	148.009
<i>Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</i>	17.307	9.984
<i>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</i>	3.922.652	3.771.647

6.1.3. TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA

	2022.	2021.
<i>Troškovi usluga izrade i dorade učinaka</i>	596.873	142.121
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	4.184	7.893
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	47.133	27.332
<i>Troškovi reklame i sponzorstva</i>	0	11.966
<i>Troškovi neproizvodnih usluga</i>	58.132	85.791
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	39.158	32.004
<i>Troškovi primljenih usluga ukupno</i>	745.480	307.107

6.1.4. OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI

	2022.	2021.
<i>Troškovi reprezentacije</i>	23.084	15.080
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	27.608	15.797
<i>Troškovi platnog prometa</i>	89.525	62.090
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	21.441	19.512
<i>Troškovi poreza, naknada, такси i dr. dažbina</i>	34.743	34.060
<i>Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza</i>	6.640	5.063
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	30.231	21.757
<i>Ostali poslovni rashodi i troškovi ukupno</i>	233.272	173.359

6.2. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
<i>Gubici od finansijske imovine (MSFI 9)</i>	216.015	52.116
<i>Finansijski rashodi (rashodi od kamata)</i>	187.793	164.149
<i>Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha</i>	3.470	16.056
<i>Ostali razni rashodi i gubici</i>	391	231
<i>Svega</i>	407.669	232.552

7. DOBIT TEKUĆE GODINE

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>	<i>Index</i>
<i>Prihodi od ugovora s kupcima</i>	9.513.545	5.850.663	163
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	151.330	137.173	110
<i>Ukupno prihodi</i>	9.664.875	5.987.836	161
<i>Poslovni rashodi</i>	9.151.182	5.512.893	166
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	407.669	232.552	175
<i>Ukupno rashodi</i>	9.558.851	5.745.445	166
<i>Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</i>	106.024	242.391	44
<i>Porez na dobit</i>	0	0	0
<i>Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja</i>	106.024	242.391	44
<i>Dobit (gubitak)</i>	106.024	242.391	44

7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

<i>Opis</i>	2022.
<i>Dobit poslovne godine</i>	106.024
<i>Korekcija za trajne razlike (reprezentacija)</i>	16.159
<i>Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja koji se smatraju porezno nepriznati rashod</i>	29.542
<i>Oporeziva dobit</i>	151.725
<i>Preneseni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina</i>	(151.725)
<i>Porezni podsticaji</i>	(719.741)
Porezni gubitak	719.741
Ostatak poreznih gubitaka za prenos	1.255.951

Prema Poreznom bilansu za poslovnu 2022. godinu, Društvo je iskazalo oporezivu dobit koju čini dobit neprekinutog poslovanja prije oporezivanja korigovanu za trajne porezne razlike, odnosno nepriznati dio reprezentacije i rashode po osnovu otpisa potraživanja koja se smatraju porezno nepriznati, a kako je prikazano u tabeli.

Društvo je iskoristilo podsticaje u vidu rashoda na ime plaća novih zaposlenika, tako da nije imalo obaveze za tekući porez na dobit, te je u Poreznom bilansu iskazalo porezne gubitke za prenos.

Napomena revizora

Društvo nije priznalo odložena porezna sredstva po osnovu prenesenih poreznih gubitaka, usljed neizvjesnosti iskorištavanja istih.

8. NEMATERIJALNA IMOVINA I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31. decembra 2021.	479.563	685.584	4.268.063	662.467	103.531	6.199.208
Povećanja	-	-	255.931	364.823	-	620.754
Smanjenje	-	-	159.130	255.931	-	415.061
Na dan 31. decembra 2022.	479.563	685.584	4.364.864	771.359	103.531	6.404.901
Ispravka vrijednosti						
Na dan 31. decembra 2021.	-	667.823	3.601.491	-	76.402	4.345.716
Amortizacija za 2022. godinu	-	1.409	192.202	-	7.490	201.101
Smanjenje	-	-	121.396	-	-	121.396
Na dan 31. decembra 2022.	-	669.232	3.672.297	-	83.892	4.425.421
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31. decembra 2021.	<u>479.563</u>	<u>17.761</u>	<u>666.572</u>	<u>662.467</u>	<u>27.129</u>	<u>1.853.492</u>
Na dan 31. decembra 2022.	<u>479.563</u>	<u>16.352</u>	<u>692.567</u>	<u>771.359</u>	<u>19.639</u>	<u>1.979.480</u>

8.1. ZEMLJIŠTE

Društvo u okviru ove pozicije evidentira zemljište na lokaciji SP Dolac, ukupne vrijednosti 479.563 KM.

8.1.1. VLASNIŠTVO I TERETI

U Zemljišnim knjigama evidentirane su nekretnine kod kojih je kao nosilac prava vlasništva upisan Step d.d. Sarajevo, kako slijedi:

ZKU	Parcela	Opis	Površina u m ²	Napomena
6936 KO SP_Dolac	1383/141	Alipašin Most (Neplodno)	1.249	Nema tereta
	1383/139	Alipašin Most (Gradilište)	1.321	Nema tereta
	1383/140	Alipašin Most (Gradilište)	662	Nema tereta
	1383/169	Alipašin Most (Gradilište)	3.053	Teret u korist Sberbank
77 KO Vogošća*	2751/344	UTL (Prilazni put)	1728	Suvlasništvo ½ Priznato na sredstvima u pripremi Teret u korist Addiko banke
	2751/90	UTL (Ostalo neplodno zemljište)	14.458	
Svega			22.471	

*priznato u okviru sredstava u pripremi

8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI

8.2.1. STRUKTURA GRAĐEVINA

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Knjigovod. vrijednost
Skladišta, silosi, garaže i montažni objekti	625.344	625.344	0
Putevi, mostovi, tvornička dvorišta, parkirališta i sl.	28.192	11.840	16.352
Ostali građevinski objekti	32.048	32.048	0
Svega	685.584	669.232	16.352

8.2.2. PROMJENE NA GRAĐEVINAMA

Promjene u toku perioda na građevinskim objektima se odnose na amortizaciju obračunatu primjenom linearnog metoda u iznosu od 1.409 KM.

8.3. OPREMA

8.3.1. STRUKTURA OPREME

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Knjigovod. vrijednost
Postrojenja i oprema	1.148.279	965.077	183.202
Alati, pogonski i uredski namještaj	397.432	358.856	38.576
Transportna sredstva	2.819.153	2.348.364	470.789
Svega	4.364.864	3.672.297	692.567

8.3.2. PROMJENE NA OPREMI

Promjene tekućeg perioda na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke opreme u ukupnom iznosu od 255.931 KM, od čega se najznačajnije nabavke odnose na nabavku opreme za građevinarstvo (103.291 KM), putničkih automobila (123.217 KM), te univerzalnih i ostalih alata (8.491 KM);
- Otpis opreme nabavne vrijednosti 64.321 KM, ispravke vrijednosti 64.258 KM i neotpisane vrijednosti 63 KM, na prijedlog popisne komisije a u skladu s Odlukom Nadzornog odbora broj: NO-069-4/23 od 27.01.2023. godine. Neotpisana vrijednost otpisanih sredstava u iznosu od 63 KM je greškom knjižena kao trošak amortizacije a ne kao gubitak od otpisa;
- Otpis opreme nabavke i ispravke vrijednosti u iznosu od 3.485 KM na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: NO-039-2/22 od 21.01.2022. godine (korekcija manje izvršenog otpisa u 2021. godini);
- Prodaja vozila Volvo nabavne vrijednosti 91.324 KM, ispravke vrijednosti 53.653 KM i neotpisane vrijednosti 37.671 KM, za iznos od 60.000 KM
- Obračun amortizacije primjenom linearnog metoda obračuna u iznosu od 192.202 KM.

8.4. AVANSI I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

U okviru investicija u toku obuhvaćeno je sljedeće:

- izdaci vezani za projekat legalizacije proizvodnog poslovnog objekta (hala i skladište), a koji se najznačajnim dijelom tiču projektne dokumentacije, rente za legalizaciju, naknade za bespravnu gradnju u postupku izdavanja naknadnog odobrenja za građenje (legalizacija objekta) i naknade za sklonište u ukupnom iznosu od 284.505 KM;

- kupovina zemljišta učešćem na javnom nadmetanju, u skladu sa Sporazumom zaključenim s Interšped Logistic d.o.o. Sarajevo, kojim je dogovorena zajednička kupovina nekretnina u omjeru 1/2. Rješenjem o dosudi Općinskog suda u Sarajevu broj: 65 0 Ip 883463 21 Ip od 08.12.2021. godine Društvu je dosuđen suvlasnički dio nekretnine (1/2) u KO Vogošća zku 77 po cijeni od 377.500 KM (vidi napomenu 8.2.1). U vrijednost zemljišta uključeni su i zavisni troškovi nabavke zemljišta u ukupnom iznosu od 109.354 KM, od čega je u 2022. godini nastalo 108.892 KM.

8.5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene u toku perioda na nematerijalnoj imovini se odnose na amortizaciju obračunatu primjenom linearnog metoda u iznosu od 7.490 KM.

9. ULAGANJA U ZAVISNE SUBJEKTE

Opis	2022.	2021.	Index
Ulaganja u zavisne subjekte	10.000	10.000	100
Svega	10.000	10.000	100

U okviru ulaganja u zavisne subjekte u inostranstvu priznato je ulaganje u Step Tech d.o.o. Okučani, Republika Hrvatska, u skladu s Odlukom Skupštine o osnivanju zavisnog društva broj: SD-342-3/18 od 30.05.2018. godine, koja predviđa unos osnovnog kapitala u iznosu od 10.000 KM. Osnivanje zavisnog društva upisano je Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku (Stalna služba u Slavonskom Brodu) od 28.06.2018. godine.

10. ULAGANJA U PRIDRUŽENE SUBJEKTE

Opis	2022.	2021.	Index
Ulaganja u pridružene subjekte	2.000	2.000	100
Svega	2.000	2.000	100

Na poziciji ulaganja u pridružene subjekte priznata su ulaganja u vlasničke instrumente u Remont pruga d.o.o. Sarajevo (u stečaju) u iznosu od 2.000 KM.

Napomena revizora

Nad društvom Remont pruga je u decembru 2021. godine Odlukom Općinskog suda u Sarajevu zaključen stečajni postupak. Za navedeno ulaganje u Društvu nisu priznati gubici od umanjenja čime su ulaganja i finansijski rezultat precijenjeni za 2.000 KM.

11. FINANSIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT

Opis	2022.	2021.	Index
Ulaganja u instrumente kapitala	67.016	88.860	75
Svega	67.016	88.860	75

U okviru ulaganja u instrumente kapitala priznate su dionice, kako slijedi:

Opis	Br.dion.	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Knjigovod. vrijednost
ZIF BIG inv.grupa	29.243	64.469	38.769	25.700
DI Sanica d.d. Sanica	1.670	49.265	7.949	41.316
Svega		113.734	46.718	67.016

12. FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

Opis	2022.	2021.	Index
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	90.000	72.000	125
Svega	90.000	72.000	125

U okviru ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku priznate su police osiguranja za članove uprave koje su vinkulirane u korist Društva, a zaključene su na period od pet godina.

U tekućem periodu priznato je povećanje troška za iznos plaćen za petu godinu osiguranja.

Napomena revizora

Ulaganje je priznato po trošku, a s obzirom da se radi o ulaganju koje u skladu s poslovnim modelom i očekivanim novčanim tokovima spada u kategoriju imovine koja se mjeri po amortizovanom trošku, na isto je trebalo primijeniti metodu efektivne kamatne stope u skladu s MSFI 9.

13. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA

Opis	2022.	2021.	Index
Dugoročna potraživanja	747.938	796.466	94
Dugoročna razgraničenja	82.401	72.157	114
Svega	830.339	868.623	96

13.1. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U okviru ostalih dugoročnih potraživanja priznato je sljedeće:

- 10.1.1. Potraživanje u iznosu od 111.472 KM po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja zaključenim sa BNT Holding d.d. Novi Travnik, broj: 01-568/17 od 17.08.2017. godine, kojim se potraživanja BNT Holding od Mikrokreditne fondacije Sarajevo ustupaju Step d.d. za iznos od 570.000 KM. Od navedenog iznosa u prethodnim periodima naplaćeno je 165.657 KM, dok su priznata umanjenja vrijednosti kroz periode u iznosu od 244.343 KM. U 2022. godini za navedeno potraživanje izvršena je procjena očekivanih gubitaka individualnom procjenom u skladu s MSFI 9 čime su priznati gubici u iznosu od 48.528 KM.
- 10.1.2. Potraživanja po osnovu prenosa udjela u MAT d.o.o. Sarajevo od Selimović Muje u iznosu od 636.466 KM. Ugovorom o prenosu osnivačkog udjela predviđeno je da se 50% udjela u MAT d.o.o. Sarajevo prenese na sticatelja Selimović Muju za naknadu od 636.466 KM, sa rokom uplate od pet godina.

Napomena revizora

Dugoročna potraživanja priznata po osnovu prodaje udjela u MAT d.o.o. Sarajevo, sa rokom otplate od 5 godina, priznata su u nominalnom iznosu potraživanja, bez primjene odredbi MSFI 9. Usljed navedenog potraživanja su precijenjena za minimalno 27.000 KM.

13.2. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

U okviru dugoročnih razgraničenja Društvo na dan 31.12.2022. godine, priznaje dugoročno razgraničene kamate po osnovu Ugovora o dugoročnim kreditima kod Addiko, ASA i PBS banke u iznosu od 82.458 KM (nap 22.1), što je umanjeno za greškom priznati iznos za Sparkasse leasing d.o.o. Sarajevo u iznosu od -57 KM.

Napomena revizora

Revizijom smo ustanovili da su dugoročna razgraničenja za kamate po kreditima od banaka podcijenjena (vidi napomenu 22.1).

14. ZALIHE

Opis	2022.	2021.	Index
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.090.718	522.277	209
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	74.384	74.387	100
Dati avansi	636.138	46.569	1366
Svega	1.801.240	643.233	280

U okviru datih avansa za nabavku sirovina, materijala i rezervnih dijelova Društvo s 31.12.2022. godine u najznačajnijem iznosu priznaje dati avans Bes Company d.o.o. (520.510 KM) i avanse podružnice Zagreb (26.506 KM).

Napomena revizora

Zbog činjenice da nismo proveli postupak revizije finansijskih izvještaja Podružnice u Zagrebu, to ne izražavamo mišljenje o avansima datim od strane podružnice Zagreb.

15. UGOVORNA IMOVINA

Opis	2022.	2021.	Index
Potraživanja za nefakturisani prihod	3.057.197	3.265.872	94
Svega	3.057.197	3.265.872	94

U okviru ugovorne imovine Društvo s 31.12.2022. godine evidentira potraživanja za nefakturisani prihod po zaključenim ugovorima o građenju u ukupnom iznosu od 3.057.197 KM, a kako slijedi:

- ZOI 84 Sarajevo7.240 KM
- Step Tech d.o.o. Okučani 52.373 KM
- Shandong Foreign ec podružnica Sarajevo 2.794.438 KM
- JP Ceste Federacije 29.794 KM
- EURO-ASFALT d.o.o. Sarajevo 173.352 KM

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Opis	2022.	2021.	Index
Kupci – povezane strane	739.340	829.494	89
Kupci u zemlji	1.109.720	993.799	112
Kupci u inostranstvu	33.231	23.845	139
Svega	1.882.291	1.847.138	102

16.1. KUPCI – POVEZANE STRANE

U okviru potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica priznata su potraživanja od povezanog lica STEP-TECH d.o.o. Okučani u iznosu od 745.137 KM (greškom je umanjen pri izradi Bilansa stanja za 5.797 KM).

16.2. KUPCI U ZEMLJI

U okviru potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine evidentirana su:

- Potraživanja od kupaca u zemlji 1.114.177 KM
- Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji..... 589.945 KM
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja(594.402) KM

16.2.1. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Najznačajnije učešće u potraživanjima od kupaca u zemlji imaju potraživanja od KJP ZOI 84 OCS d.o.o. Sarajevo (254.157 KM), Ministarstvo saobraćaja Kantona Sarajevo (207.611 KM), te JP Ceste FBiH (185.086 KM).

16.2.2. SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Sumnjiva i sporna potraživanja priznata u ukupnom iznosu od 589.945 KM sastoje se od sljedećeg:

- sumnjivih potraživanja izdvojenih u prethodnim periodima u iznosu od 428.599 KM u kojim najznačajnije učešće imaju potraživanja od GP Bosna putevi (156.011 KM) i IG d.o.o. Sarajevo (146.695 KM),

- potraživanja vrjednovana individualnom procjenom u tekućem periodu u iznosu od 161.346 KM, a u skladu s Odlukom Nadzornog odbora o procjeni naplativosti potraživanja broj: NO-069-6/23 od 27.01.2023. godine koja je izvršena u skladu s MSFI 9.

16.2.3. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

	2022.	2021.
<i>Ispravka sumnjivih i spornih potraživanja (prethodni period)</i>	426.915	426.915
<i>Ispravka vrijednosti – individualna procjena</i>	161.345	0
<i>Ispravka vrijednosti – grupna procjena</i>	6.142	0
Svega	594.402	426.915

Početno stanje 01.01.2022	426.915 KM
Povećanje za umanjeње izvršeno individualnom procjenom.....	161.345 KM
Povećanje za umanjeње izvršeno grupnom procjenom	6.142 KM
Stanje na dan 31.12.2022	594.402 KM

Umanjenje vrijednosti potraživanja, odnosno priznavanje očekivanih gubitaka u 2022. godini u skladu s MSFI 9 na individualnoj i grupnoj osnovi izvršeno je u skladu s Odlukom Nadzornog odbora o procjeni naplativosti potraživanja broj: NO-069-6/23 od 27.01.2023. godine u ukupnom iznosu od 167.487 KM.

16.3. KUPCI U INOSTRANSTVU

U okviru potraživanja od kupaca u inostranstvu priznata su potraživanja od kupaca podružnice Zagreb u iznosu od 23.797 KM i Iskra d.o.o. 9.434 KM.

Napomena revizora

Zbog činjenice da nismo proveli postupak revizije finansijskih izvještaja Podružnice u Zagrebu, to ne izražavamo mišljenje o ovom dijelu potraživanja od kupaca u inostranstvu.

16.4. STAROSNA LISTA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanje od kupaca	iznos u KM
Nedospjelo	955.028
Retencije	14.767
dospjelo 0-30 dana	140.417
dospjelo 31-90 dana	354.615
dospjelo 91-365	264.357
dospjelo preko 365 dana	139.565
sumnjiva i sporna potraživanja preko 365 dana	1.685
Svega*	1.870.434

pri izradi starosne liste u obzir nisu uzeta potraživanja od kupaca koje ima Podružnica Zagreb

17. OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

Opis	2022.	2021.	Index
Dati krediti	1.216.283	887.371	137
Svega	1.216.283	887.371	137

U okviru ove pozicije, Društvo evidentira sljedeće:

- Potraživanja za date zajmove povezanom licu BNT Tech d.o.o. Sarajevo u ukupnom iznosu od 941.400 KM sa rokom povrata definisanim Anexima Ugovora do 31.12.2023. godine. Pozajmice su odobrene u periodu od 2018. – 2022. godine, sa kamatnim stopama u rasponu od 3,6% do 5%.
- Potraživanja za zajam dat Step Tech d.o.o. Okučani u iznosu od 5.000 EUR (9.779 KM), na osnovu Ugovora o zajmu broj: 01-817/18 od 05.10.2018. godine, kojim je definisan rok povrata od 180 dana i kamatna stopa od 5% godišnje. Instrument obezbjeđenja definisan Ugovorom je mjenica zajmoprimca deponovana u Društvu.
- Potraživanja za dati zajam Unis komerc d.d. Sarajevo u iznosu od 197.979 KM. Ugovorom o zajmu broj: 01-253/21 od 10.05.2021. godine predviđen je period povrata od 12 mjeseci te kamatna stopa od 3,77% godišnje.
- Potraživanja za kamatu po odobrenim zajmovima u ukupnom iznosu od 67.124 KM i to:
 - o BNT Tech 51.944 KM
 - o Unis komerc d.d. Sarajevo 14.928 KM
 - o Step Tech 397 KM

Napomena revizora:

Društvo nije primijenilo odredbe MSFI 9 po pitanju umanjenja vrijednosti finansijske imovine po amortizovanom trošku, čime je precijenilo navedenu imovinu za minimalno 220.000 KM, koliko iznose potraživanja starosti preko godinu dana.

18. POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA

Opis	2022.	2021.	Index
Kratkoročni finansijski plasmani podružnice	513.611	514.526	100
Ostali plasmani	48	48	100
Svega	513.659	514.574	100

Napomena revizora

Zbog činjenice da nismo proveli postupak revizije finansijskih izvještaja Podružnice, to ne izražavamo mišljenje o kratkoročnim plasmanima Podružnice.

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2022.	2021.	Index
Transakcijski računi	1.526	22.513	7
Devizni računi	1.004	1.119	90
Blagajna	1.004	291	345
Devizna blagajna	7	11	64
Svega	3.541	23.934	15

19.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2022.	2021.
<i>Transakcijski račun kod Unicredit banke</i>	131	38
<i>Transakcijski račun kod Sberbank</i>	935	295
<i>Transakcijski račun kod Privredne banke</i>	40	36
<i>Transakcijski račun kod Adiko banke</i>	309	22.077
<i>Transakcijski račun kod NLB banke</i>	66	67
<i>Transakcijski račun - prelazni konto</i>	45	0
Svega	1.526	22.513

19.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA

	2022.	2021.
<i>Transakcijski račun kod Unicredit banke</i>		0
<i>Transakcijski račun kod Addiko banke</i>	168	60
<i>Transakcijski računi kod Sberbanke</i>	5	138
<i>Novčana sredstva Zagreb</i>	831	921
Svega	1.004	1.119

20. AKONTACIJE POREZA NA DOBIT

Opis	2022.	2021.	Index
Akontacije poreza na dobit	131.017	131.017	100
Svega	131.017	131.017	100

21. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

Opis	2022.	2021.	Index
Potraživanja od zaposlenih	1.165	1.595	73
Potraživanje za pozitivnu razliku ulaznog i izlaznog PDV-a	436.869	0	-
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	2.902	5.483	53
Ostala kratkoročna potraživanja	33.014	27.347	121
Ostala kratkoročna razgraničenja (regresiranje kamata)	10.385	0	-
Svega	484.335	34.425	1407

U okviru ostalih potraživanja priznato je sljedeće:

- potraživanja od povezanog lica Step Tech u iznosu od 19.558 KM, nastala po osnovu Sporazuma o transferu sredstava za plaćanje obaveza prema dobavljačima broj: 01-990/18 od 30.11.2018. godine, koji je zaključen između Step d.d. Sarajevo (kao davaoca) i Step Tech d.o.o. Okučani (kao korisnika sredstava). Navedenim Sporazumom definisano je da će se u svrhu realizacije projekta elektrifikacije pruge na dionici Zaprešić-Zabok, od strane Step d.d. Sarajevo sukcesivno vršiti transfer sredstava u iznosu od 14.799.552 kn, primaocu sredstava Step Tech d.o.o. Okučani.
- potraživanja za date avanse Društva u iznosu od 5.534 KM od čega se najznačajniji dio odnosi na avans dat Autocentar Tomić d.o.o. u iznosu od 5.379 KM;
- sumnjiva i sporna ostala potraživanja u iznosu od 5.850 KM s priznatom ispravkom vrijednosti od 5.676 KM;
- ostala potraživanja podružnice Zagreb u iznosu od 7.602 KM.

22. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	2022.	2021.	Index
Obaveze po uzetim kreditima	1.171.062	488.182	240
Obaveze po osnovu najмова	0	6.010	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	63.855	63.855	100
Svega	1.234.917	558.047	221

22.1. OBAVEZE PO UZETIM KREDITIMA

U okviru obaveza po uzetim kreditima priznato je sljedeće:

- dugoročni dio obaveza po kreditima u iznosu od 1.103.076 KM,
- razgraničene kamate po dugoročnim kreditima u iznosu od 67.986 KM.

Zaduženje Društva po dugoročnim kreditima na dan 31.12.2022. godine je prikazano u tabeli:

Ugovor	Odobreni iznos	Kamatna stopa	Rok	Instrumenti obezbjeđenja	Dugoročne obaveze 31.12.22.	Tekući dio obaveza 31.12.22.
ASA Banka d.d. Sarajevo (Sberbanka BH); Ugovor: 1401024550075305 od 24.08.21	200.000	3,80%	24 mjeseca	založno pravo na nekretninama, mjenice Društva i sudužnika BNT Tech	68.363	0
Addiko Bank; Ugovor: AA213276T5NB od 23.11.21.	400.000	6mesečni euribor+3,99%	84 mjeseca	mjenice Društva i sudužnika BNT Tech, založno pravo na nekretninama	301.578	52.426
PBS d.d. Sarajevo; Ugovor 245733 od 30.04.2022.	1.000.000	4,50%	60 mjeseci	Mjenice Društva i BNT Tech, Karić Tarika, Lalić Alema, Hajrić Kenana; garancija garancijskog fonda	733.135	162.135
Svega					1.103.076	214.561

Napomena revizora

- (1) Društvo nije izvršilo odgovarajuću klasifikaciju obaveza po ročnosti usljed čega su dugoročne obaveze precijenjene 93.905 KM, a kratkoročne podcijenjene za navedeni iznos. Naime, prema otplatnim planovima banaka na dan 31.12.2022. godine dugoročni dio obaveza iznosi 1.009.172 KM, a Društvo je iskazalo dugoročni dio obaveza kako je prikazano u tabeli u iznosu od 1.103.076 KM,

- (2) Obaveze po kreditima nisu priznate u skladu s MSFI 9, odnosno po metodi efektivne kamatne stope, a u skladu s otplatnim planovima dostavljenim od strane banke usljed čega su podcijenjene obaveze i aktivna vremenska razgraničenja za oko 71 hilj. KM.
- (3) Troškovi kamata po kreditima koje se odnose na tekući period nisu priznate usljed čega su aktivna vremenska razgraničenja precijenjena a troškovi kamata podcijenjeni za oko 14.400 KM.

22.2. OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

U okviru ostalih dugoročnih obaveza priznate su obaveze po Rješenju Službe za urbanizam, stambene, imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina broj: 02/04-23-6061/18 od 19.11.2018. godine u iznosu od 127.710 KM. Navedenim Rješenjem utvrđena je naknada za bespravnu gradnju u postupku izdavanja naknadnog odobrenja za građenje u iznosu od 139.320 KM, te obročno plaćanje u 24 rate. Saldo na 31.12.2022. godine iznosi 63.855 KM.

23. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2022.	2021.	Index
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	6.354.870	4.973.868	128
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	718.126	847.578	85
Svega	7.072.996	5.821.446	121

23.1. FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

	2022.	2021.
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>	792.173	525.991
<i>Obaveze po uzetim kreditima</i>	5.558.074	4.412.732
<i>Obaveze po osnovu finansijskog najma</i>	4.623	35.145
Svega	6.354.870	4.973.868

23.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2021.
<i>Dobavljači u zemlji</i>	673.002	444.584
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	119.171	81.407
Svega	792.173	525.991

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Bilimsa d.o.o. Sarajevo (212.229 KM), CITY TRANSPORT d.o.o. (81.170 KM) i Euro-metali d.o.o. (77.629 KM).

U okviru obaveza prema dobavljačima u inostranstvu, Društvo u najznačajnijem iznosu evidentira obaveze prema Alpro d.o.o. Hrvatska (97.400 KM).

Napomena revizora

Zbog činjenice da nismo proveli postupak revizije finansijskih izvještaja Podružnice, to ne izražavamo mišljenje o obavezama prema dobavljačima podružnice Zagreb.

23.1.2. OBAVEZE PO UZETIM KREDITIMA

U okviru pozicije kratkoročnih kredita u zemlji priznate su obaveze po kratkoročnim kreditima od banaka u iznosu od 5.097.585 KM, obaveze za kratkoročni dio dugoročnih obaveza u iznosu od 214.561 KM, te obaveze po pozajmicama u iznosu od 245.928 KM.

Kratkoročni krediti uzeti od banaka

Ugovor	Odobreni iznos	Rok	Kamata	Obezbjedenje	Saldo 31.12.2022.
ASA Banka d.d. Sarajevo (Sberbank BH) U: 1401024526770085 od 24.03.22.	500.000	12 mjeseci	2,85	Mjenica Društva, zalag namjenskog računa i sredstava na računu, ugovor o dvostranoj cesiji	500.000
ASA Banka U: 1341024523817980 od 19.12.22.	240.000	12 mjeseci	4,00	založno pravo na nekretninama, mjenice Društva i sudužnika BNT Tech	240.000
ASA Banka d.d. Sarajevo (Sberbank BH) U: 1401024526783859 od 05.04.22.	200.000	12 mjeseci	3,80		195.000
ASA Banka Naša i snažna U: 14010245266883381 od 20.06.22.	250.000	12 mjeseci	3,80		215.000
ASA Banka Naša i snažna U: 1401024527038290 od 14.10.22.	200.000	12 mjeseci	3,80		200.000
ASA Banka Naša i snažna U: 1401024527069912 od 10.11.22.	250.000	12 mjeseci	4,00		250.000

Privredna banka U: 248609 od 24.11.22.	300.000	12 mjeseci	5,20	Mjenice i nalozi za plaćanje Društva, založno pravo na nekretninama MAT d.o.o. Sarajevo	300.000
Privredna banka U: 245108 od 09.03.2022. godine	600.000	12 mjeseci	5,20		534.000
NLB banka U: 108478195 od 20.10.22.	100.000	12 mjeseci	3,65	mjenice Društva i Sudužnika BNT Tech	83.585
NLB banka U: 108263822 od 15.04.21.	400.000	6+6 mjeseci	3,65		400.000
NLB banka U: 108390468 od 12.08.22.	300.000	12 mjeseci	3,65		280.000
Addiko bank U: RA-2588622 od 03.03.22.	100.000	12 mjeseci	3,95	mjenice Društva i Sudužnika BNT Tech	100.000
Addiko bank U: AA22164QC1M7 od 13.06.22.	250.000	12 mjeseci	3,95		250.000
Addiko bank U: AA22164SNZZ9 13.06.22.	250.000	12 mjeseci	3,95		250.000
Addiko bank U: AA22164TFV1S od 13.06.22.	250.000	12 mjeseci	3,95		250.000
Addiko bank U: AA221641PN96 od 13.06.22.	250.000	12 mjeseci	3,95		250.000
Addiko bank U: AA221646G9JX od 13.06.22.	200.000	12 mjeseci	3,95		200.000
Addiko bank U: AA2216432RH9 od 13.06.22.	200.000	12 mjeseci	3,95		200.000
Addiko bank U: AA22349K5X2Z od 15.12.22.	400.000	3 mjeseca	3,95		400.000
Svega	5.240.000				5.097.585

Obaveze po pozajmicama

U okviru obaveza po pozajmicama na dan 31.12.2022. godine priznata su obaveze po pozajmicama primljenim od MAT d.o.o. Sarajevo u toku 2021. godine u ukupnom iznosu od 227.000 KM. Ugovorima o zajmu definisan je rok povrata od šest mjeseci s kamatnom stopom od 3,80% godišnje. Dodatno u okviru ove pozicije obaveza priznata je i kamata na navedene pozajmice u iznosu od 18.928 KM.

Kratkoročni dio dugoročnih obaveza

U okviru kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza evidentiran je kratkoročni dio obaveza po dugoročnim kreditima kod Addiko i PBS banke u ukupnom iznosu od 214.561 KM (nap 19.1)

23.2. OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
<i>Primljeni avansi</i>	2.026	55.726
<i>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih</i>	288.862	259.921
<i>Ostale obaveze</i>	374.778	194.698
<i>Obaveze za PDV</i>	13.799	304.878
<i>Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</i>	10.491	10.019
<i>Unaprijed obračunati rashodi</i>	28.170	22.336
Svega	718.126	847.578

23.2.1. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA

	2022.	2021.
<i>Obaveze za plaće (decembar)</i>	136.291	136.329
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	11.042	11.404
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	90.971	92.541
<i>Obaveze za dnevnice i naknade troškova službenih putovanja</i>	558	559
<i>Obaveze za topli obrok</i>	17.666	13.140
<i>Obaveze za prevoz</i>	6.017	5.948
<i>Obaveze za regres</i>	22.900	0
<i>Obaveze za otpremnine</i>	3.417	0
Svega	288.862	259.921

23.2.2. OSTALE OBAVEZE

<i>Opis</i>	2022.	2021.
<i>Obaveze za dividende</i>	356.471	176.471
<i>Obaveze za naknade i troškove vanjskom članu uprave</i>	3.853	3.853
<i>Obaveze za naknade članovima nadzornog odbora (decembar)</i>	9.000	6.200
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima nadzornog odbora i vanjskom članu uprave</i>	1.557	1.218
<i>Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima nadzornog odbora i vanjskom članu uprave</i>	1.488	1.163
<i>Ostale obaveze (obustave)</i>	2.409	5.793
Svega	374.778	194.698

23.2.3. OBAVEZE ZA PDV

	2022.	2021.
<i>Obaveze za PDV po posebnoj šemi u građevinarstvu</i>	13.799	0
<i>Obaveze za PDV</i>	0	304.878
Svega	13.799	304.878

23.2.4. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

	2022.	2021.
<i>Obaveze za članarine privrednim komorama</i>	438	446
<i>Obaveze za naknadu općekorisne funkcije šuma</i>	8.901	8.421
<i>Obaveze za PDV koje se plaćaju pri uvozu</i>	1.152	1.152
Svega	10.491	10.019

23.2.5. UNAPRIJED OBRAČUNATI RASHODI

	2022.	2021.
<i>Obračunati troškovi perioda za koje nije primljena faktura</i>	12.635	8.617
<i>Obračunate kamate koje se odnose na tekući obračunski period</i>	15.535	13.719
Svega	28.170	22.336

24. KAPITAL

Opis	2022.	2021.	Index
Dionički kapital	2.460.063	2.460.063	100
Dionička premija	32.801	32.801	100
Ostale rezerve	616.285	616.285	100
Ostale revalorizacione rezerve	(46.961)	(18.487)	254
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	592.273	529.993	112
Dobit tekućeg perioda	106.024	242.391	44
Svega	3.760.485	3.863.046	97

24.1. DIONIČKI KAPITAL

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-23-002443 od 10.03.2023. godine, osnovni kapital Društva iznosi 2.460.062,50 KM.

24.2. AKUMULIRANA, NERASPOREĐENA DOBIT IZ PRETHODNIH PERIODA – ISPLATA DIVIDENDE

Promjene priznate u okviru akumulirane dobiti u tekućem periodu obuhvataju sljedeće:

- raspored dobiti ostvarene u 2021. godini u iznosu od 242.391 KM na konta akumulirane dobiti u skladu s Odlukom Skupštine broj: SD-322-3/22 od 06.06.2022. godine, a potom raspored za isplatu dividende u iznosu od 180.000 KM iz akumulirane dobiti na osnovu Odluke Skupštine broj: SD-484-1/22 od 29.08.2022. godine,
- smanjenje akumulirane dobiti podružnice Zagreb u iznosu od 112 KM.

24.3. OSTALE REVALORIZACIONE REZERVE

Nerealizovani dobici/gubici na dan 31.12.2022. godine najvećim dijelom se odnose na sljedeću finansijsku imovinu priznatu kroz ostalu sveobuhvatnu dobit:

- ZIG BIG inv. Grupa (38.768) KM
- Sanica (7.949) KM
 - Svega (46.717) KM

25. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

25.1. Sporovi

Protiv Društva nema pokrenutih sporova, a time ni potencijalnih obaveza, ni obaveza za koje postoji potreba da se izvrše rezervisanja u skladu sa MRS 37 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*.

25.2. Garancije

Prema pregledu Društva i IOS-ima banaka na dan 31.12.2022. godine, Društvo ima izdate činidbene i avansne garancije u vrijednosti od oko 1,77 mil KM, kod ASA Banka d.d. Sarajevo i Addiko Bank d.d. Sarajevo.

25.3 Ostale potencijalne obaveze

U 2021. godini Nadzorni odbor je Odlukom broj: NO-196-2/21 od 12.04.2021. godine dao saglasnost za sudužništvo Društva po kreditu BNT-Tech d.o.o. Sarajevo kod Addiko banke u iznosu od 400.000 KM.

26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

26.1. 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.

26.1.1. 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.

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	773.575	854.458	119.171	81.407
USD	-	-	-	-
CHF	-	-	-	-

Društvo nije izloženo deviznom riziku s obzirom da je kurs EUR-a fiksiran.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

26.1.2. KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja 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.

Društvo je značajno izloženo kreditnom riziku, a ugovori s kupcima ne predviđaju instrumente obezbjeđenja potraživanja.

26.1.3. RIZIK LIKVIDNOSTI

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

Društvo je izloženo riziku likvidnosti, što pokazuju pokazatelji likvidnosti – koeficijent tekuće likvidnosti od 1,29, te ubrzane likvidnosti od 1,03.

26.2. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu 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. Kako je vidljivo iz tabele, rast stepena zaduženosti koji je u 2020. godini porastao iznad 50%, u 2021. godini dostigao nivo od 62,3%, dok u 2022. godini nastavlja rast do 68,8%, što pokazuje rast rizika kapitala.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupne obaveze	8.307.913	6.379.493
Ukupna aktiva	12.068.398	10.242.539
Stepen zaduženosti	68,84%	62,28%

Nadalje, Zakon o finansijskom poslovanju na specifičan način definiše adekvatnost kapitala ne uvažavajući pri tom rezerve kapitala i akumulirane zarade, nego samo osnovni, upisani kapital.

Naime, 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.

Adekvatnost kapitala	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	2.460.063	2.460.063
Odnos gubici /osnovni kapital	0	0

Kako je vidljivo iz tabele, kapital Društva adekvatan je u skladu s Zakonom o finansijskom poslovanju.

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu, zabilježeno je davanje dodatnih kratkoročnih zajmova povezanom licu BNT Tech Sarajevo u iznosu od 550.000 KM. U periodu do datuma odobrenja ovog izvještaja Nadzorni odbor donio je odluku za sudužništvo kod Addiko banke d.d. Sarajevo u korist Interšped Logistics i to:

- Radi realizacije dugoročnog kredita u iznosu od 620.000 KM
 - Radi realizacije neobavezujuće finansijske podrške u iznosu od 1 mil. KM.
- Kao instrumenti obezbjeđenja date su bjanko mjenice s klauzulom „bez protesta“.

Drugi događaji nakon datuma bilansa koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno nisu zabilježeni.

28. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 29.05.2023. godine

Karić Tarik, direktor