

rmk promet d.d. Zenica
Broj / znak: 227
Priloga: 10-04-2023
Datum:

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

15-06-2023
FINANSIJSKO-FINANCISKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA

RMK Promet d.d. Zenica

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O
REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Za 2022. godinu

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 7
Izvještaj o ukupnom rezultatu	8
Izvještaj o finansijskom položaju	9 – 10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o gotovinskom toku	12
Računovodstvene politike	13 – 16
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	17
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	18 – 28

RMK Promet d.d. Zenica

OPŠTI PODACI

Društvo je osnovano 1977. godine.

Kroz dugogodišnje postojanje Društvo je prošlo kroz više organizacionih oblika, da bi dana 7. oktobra 2003. godine, u skladu sa Rješenjem o odobravanju upisa izvršene privatizacije, broj: 20-03-460/03 od 13. marta 2003. godine, koje je donijela Agencija za privatizaciju Zeničko Dobojskog Kantona, Rješenjem Kantonalnog suda Zenica, broj: U/I-1221/03, upisano u sudski registar promjena oblika, djelimično izvršena privatizacija i usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima. MRB subjekta: 1-284.

Dana 21. novembra 2013. godine, Rješenjem Komisije za vrijednosne papire, broj: 03/1-19-189/13, upisan je dionički kapital u iznosu od 16.449.917 KM, podijeljen u 1.495.447 običnih dionice po nominalnoj vrijednosti od 11 KM.

Zadnje sudsko Rješenje broj: 043-0-Reg-21-000101, kojim je registrovana promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva, je dana 3. februara 2021. godine donio Opštinski sud u Zenici.

Dana 24. oktobra 2003. godine Društvo je dobilo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4218055990000, a dana 1. avgusta 2007. godine Uvjerenje o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-UPP/1-8146/07.

Osnovna djelatnost Društva je promet robama crne i obojene metalurgije. Također je bitna uslužna djelatnost izdavanja poslovnih prostora.

Broj zaposlenih je 21 (2021. 25).

Nadzorni odbor:

Ćazim Karalić,	predsjednik
Goran Tadić,	član
Jugoslav Jularić,	član
Mirko Martinović,	član
Arnela Tatarević,	član

Odbor za reviziju:

Adnan Horić	Predsjednik
Adis Čehić	Član
Majda Agić	Član

Uprava:

Rasim Mulić, direktor

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

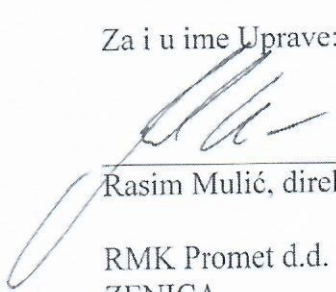
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa 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 FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Rasim Mulić, direktor



RMK Promet d.d. Zenica
ZENICA
Kućukovići br. 2

Zenica, 29. mart 2023. godine

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA **Osnivačima RMK Promet d.d. Zenica**

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja RMK Promet d.d. Zenica (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 9. do 28., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, osim mogućih efekata opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI").

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 1.8. i prikazano u Napomenama 13. i 13.1., ulaganja u nekretnine se vrednuju po metodi fer vrijednosti. Društvo već dugi period (izuzev Poslovnog prostora u Zenici), nije izvršilo procjenu fer vrijednost navedenih ulaganja, što nije u skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu 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. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

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.

Izuzev iznesenog u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za priopćiti u našem izvještaju.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu.

U pogledu Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu obavljenih postupaka u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju 2022. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima;

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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 usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. 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.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju 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 neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, 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 godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju nezavisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem izvještaju nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice objavljivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog objavljivanja.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Kenan Kapetanović, direktor

Sarajevo, 29. mart 2023. godine



Ognjen Novokmet

Ognjen Novokmet, ovlaštenu revizor

RMK Promet d.d. Zenica

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	3	173.830	251.174
Ostali prihodi i dobici	4	730.500	760.120
Finansijski prihodi	5	65	97
Ukupno prihodi		904.395	1.011.391
Poslovni rashodi	6	749.120	891.654
Ostali rashodi i gubici	7	91.088	74.225
Finansijski rashodi	8	55.210	38.261
Ukupno rashodi		895.418	1.004.140
Dobit prije oporezivanja		8.977	7.251
Porez na dobit	9	-	-
Neto dobit perioda		8.977	7.251
Ostali ukupni rezultat		-	-
Ukupni rezultat perioda		8.977	7.251

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RMK Promet d.d. Zenica

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Materijalna stalna sredstva	11	2.806.049	2.810.692
Trgovački objekat (najam)	12	206.204	323.068
Ulaganja u nekretnine	13	17.252.165	17.252.165
Dugoročni finansijski plasmani	14	23.557	24.849
Ukupno stalna sredstva		20.287.975	20.410.774
Tekuća sredstva			
Zalihe	15	80.518	111.947
Potraživanja od kupaca	16	32.755	84.292
Ostala potraživanja	17	3.253	24.513
Gotovina u banci i blagajni	18	30.404	31.387
Ukupno tekuća sredstva		146.930	252.139
UKUPNO AKTIVA		20.434.905	20.662.913

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RMK Promet d.d. Zenica

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2022. godine

(nastavak)

	Napomena	2022.	2021.
PASIVA			
Kapital			
Dionički (osnovni) kapital	19	16.449.917	16.449.917
Rezerve		143.862	136.612
Revalorizacije rezerve	20	2.814.807	2.814.807
Dobit		8.977	7.251
Ukupno kapital		19.417.563	19.408.587
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	21	340.020	566.521
Dugoročne obaveze po najmu	22	214.302	353.373
Ukupno dugoročne obaveze		554.322	919.894
Tekuće obaveze			
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	21	226.501	215.906
Kratkoročne obaveze po najmu		3.000	-
Obaveze prema dobavljačima	23	154.431	49.669
Avansi primljeni od kupaca		2.865	2.691
Kratkoročna pasivna razgraničenja		5.588	-
Ostale obaveze	24	70.635	66.166
Ukupno tekuće obaveze		463.020	334.432
UKUPNO PASIVA		20.434.905	20.662.913

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RMK Promet d.d. Zenica

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

	Dionički (osnovni) kapital	Rezerve	Revalori- zacione rezerve	Dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2021.	16.449.917	136.186	2.814.807	427	19.401.337
Raspored dobiti *	-	426	-	(426)	-
Korekcija	-	-	-	(1)	(1)
Neto dobit za 2021. godinu	-	-	-	7.251	7.251
Stanje na dan 31. decembra 2021.	16.449.917	136.612	2.814.807	7.251	19.408.587
Stanje na dan 1. januara 2022.	16.449.917	136.612	2.814.807	7.251	19.408.587
Raspored dobiti *	-	7.251	-	(7.251)	-
Korekcija		(1)	-	-	(1)
Neto dobit za 2022. godinu	-	-	-	8.977	8.977
Stanje na dan 31. decembra 2022.	16.449.917	143.862	2.814.807	8.977	19.417.563

* Evidentirano na osnovu Odluke o rasporedu dobiti, broj: 28 00 00/S-73, koju je dana 31. maja 2022. godine donijela Skupština Društva.

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

	2022.	2021.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit	8.977	7.251
Amortizacija	28.570	35.067
Smanjenje zaliha	31.429	114.480
Smanjenje potraživanja od kupaca	51.537	31.211
Smanjenje ostalih potraživanja	21.260	686
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima	104.762	(287.856)
Povećanje / (Smanjenje) avansa primljenih od kupaca	174	(709)
Povećanje / (Smanjenje) kratkoročnih pasivnih razgraničenja	5.588	(366.391)
Povećanje / (Smanjenje) ostalih obaveza	4.469	(47.175)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	256.766	(513.436)
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(670)	(3.026)
Smanjenje dugoročnih finansijskih plasmana	1.292	1.292
Smanjenje trgovinskih objekata (najam)	93.607	-
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	94.229	(1.734)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Korekcija na izvještaju o promjenama na kapitalu	(1)	(1)
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po dugoročnim kreditima	(215.906)	742.202
Smanjenje dugoročnih obaveza po najmu	(139.071)	(21.924)
Povećanje kratkoročnih obaveza po najmu	3.000	-
Smanjenje obaveza po kratkoročnim kreditima	-	(175.170)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(351.978)	545.107
(Smanjenje) / Povećanje gotovine u banci i blagajni	(983)	29.937
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	31.387	1.450
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	30.404	31.387

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

1.1. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Društva su izraženi u konvertibilnim markama ("KM") i pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2022. godine iznosio je 1,833705 (2021. 1,725631).

1.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumjeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

1.3. Priznavanje prihoda

Subjektat treba obračunavati ugovor s kupcem samo onda kada su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obavezale su se da će izvršiti svoje odnosne obaveze,
- b) subjekt može identifikirati prava svake strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose,
- c) subjekt može identifikirati uslove plaćanja za robu ili usluge koje se prenose,
- d) ugovor je komercijalnog karaktera (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta) i
- e) subjekt će vjerovatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robe ili usluge koje će se prenijeti kupcu.

Prilikom ocjenjivanja vjerovatnosti naplate određenog iznosa naknade, subjekt treba uzeti u obzir samo sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospijeću. Iznos naknade na koji će subjekt imati pravo može biti niži od cijene navedene u ugovoru ako je naknada promjenjiva zato što subjekt može kupcu ponuditi popust na cijenu.

1.4. Transakcije sa stranim valutama

Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Kursne razlike su knjižene kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate.

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1.5. Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbjedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.6. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH. Propisana stopa je 10 %.

1.7. Nekretnine i oprema

Gradevine i oprema su iskazani po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju (koja se obračunava linearnom metodom), i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, zemljište se vodi po revalorizacionom iznosu koji predstavlja njegovu fer vrijednost na dan revalorizacije (metod revalorizacije).

Za zemljište i sredstva u pripremi se ne obračunava amortizacija.

1.8. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine se početno priznaju po trošku nabavke. A nakon početnog priznavanja vrednuju se po metodi fer vrijednosti (razlike između fer i knjigovodstvenih vrijednosti se uključuju u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti).

1.9. Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja (MSFI 9).

Finansijska imovina

Od 1. januara 2018. godine, Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- ona koja je naknadno mjeri po fer vrijednosti (ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit [„OSD“] ili kroz dobit ili gubitak [„DG“]), i
- ona koja je mjeri po amortizovanom trošku.

RMK Promet d.d. Zenica

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove. Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici će biti priznati ili kroz DG, ili kroz OSD. Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Društvo obvezuje na kupovinu ili prodaju sredstva. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada su prava primanja novčanih tokova istekla ili su prenešena, a Društvo je prenijelo sve rizike i koristi od vlasništva. Pri početnom priznavanju, Društvo mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti plus transakcijski troškovi koji su direktno pripisani nabavci finansijske imovine, u slučaju da finansijska imovina nije iskazana po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (FVDG). Transakcijski troškovi finansijske imovine po FVDG priznaju se kao rashodi u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu efektivne kamatne stope. Dobici i gubici se priznaju u izvještaj o dobiti ili gubitku kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope. Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla.

1.10. Dugoročni finansijski plasmani

Dionice Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo se početno priznaju po trošku nabavke. A nakon početnog priznavanja vrednuju se po metodi fer vrijednosti.

Obveznice Federacije BiH su, u skladu sa MSFI 9, klasifikovane kao sredstvo koje se drži do dospelja.

1.11. Zalihe

Zalihe trgovačke robe su iskazane po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj u zavisnosti koja je niža. Sitan inventar se otpisuje 100 % kod stavljanja u upotrebu.

1.12. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje robe i usluga kupcima. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni.

1.13. Gotovina u banci i blagajni

Gotovina u banci i blagajni obuhvaća gotovinu i stanja na računima kod banaka.

1.14. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima su iskazane u visini primljenih iznosa.

Finansijski rashodi (kamate) po kreditima se knjigovodstveno evidentiraju po plaćanju, a ne na obračunskoj osnovi, odnosno ne pripisuju se tekućim obavezama u periodu u kome su nastali.

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1.15. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu. Prema mišljenju rukovodstva Društva knjigovodstvene vrijednosti obaveza prema dobavljačima približne su njihovim fer vrijednostima.

1.16. Najmovi

Novi standard MSFI 16 je rezultirao da gotovo svi najmovi budu priznati u izvještaju o finansijskom položaju od strane najmoprimca, obzirom da se uklanja razlika između operativnih i finansijskih najмова. Po novom standardu, priznate su imovina (pravo na korištenje iznajmljenje stavke) i finansijske obaveze plaćanja najma. Jedini izuzeci su kratkotrajni najmovi i najmovi niske vrijednosti.

Društvo je primijenilo standard na datum obaveznog usvajanja - 1. januar 2019. godine tako da je prvobitno priznalo imovinu sa pravom korištenja – Trgovinski objekat u visini iznosa obaveze po najmovima.

Društvo kao najmoprimac

Nakon početka najma, korisnik najma priznaje imovinu s pravom korištenja te obvezu po osnovi najma. Imovina s pravom korištenja prvi puta se mjeri u visini obveze po osnovi najma koja se uvećava za eventualne direktne troškove korisnika najma. Nakon početka najma, korisnik najma dužan je imovinu s pravom korištenja mjeriti metodom troška. Prema metodi troška, imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za otpis vrijednosti, tj. akumuliranu amortizaciju.

Obaveza za najam početno se mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja za najam kroz razdoblje najma utvrđene primjenom stope sadržane u najmu ako ju je moguće trenutno utvrditi. U suprotnome, korisnik najma dužan je primijeniti inkrementalnu stopu na zaduženje.

Društvo kao najmodavac

Davatelji najma dužni su svaki najam razvrstati ili kao operativni najam, ili kao finansijski najam. Najam se razvrstava u finansijski najam ako se njime prenose gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad predmetom najma. U suprotnome, najam se klasificira kao poslovni, tj. operativni najam. Davatelj najma dužan je imovinu datu u finansijski najam na početku najma iskazati kao potraživanje u visini jednakoj neto ulaganju u najam. Davatelj najma priznaje plaćanja primljena po osnovi najma kao prihod pravocrtno ili po nekoj drugoj sistemskoj osnovi koja bolje odražava obrazac smanjenja koristi koje se ostvaruju od davanja imovine na korištenje.

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

**NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 1., 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 iskustvu 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 izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina i opreme

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

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjjenja vrijednosti za finansijski instrument, subjekti mogu slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku.

Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjjenja vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove jeste najbolja procjena iznosa kojim se mogu pokriti sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća da će se zatražiti izmirenje obaveze veća prije nego da neće.

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 3. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2022.	2021.
Prodaja robe	41.664	131.004
Prihodi od pruženih usluga	132.166	120.170
Ukupno prihodi iz ugovora sa kupcima	173.830	251.174

NAPOMENA 4. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
Zakupnine od izdavanja objekata	693.687	679.064
Prodaja građevine	-	75.812
Otpis obaveza	-	193
Dobici od prodaje materijala	5.813	-
Ostali prihodi	32	5.051
Dobici od prestanska priznavanja imovine sa pravom korištenja	30.968	-
Ukupno ostali prihodi i dobici	730.500	760.120

NAPOMENA 5. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
Kamate	65	97
Ukupno finansijski prihodi	65	97

NAPOMENA 6. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
Nabavna vrijednost prodane robe	39.343	119.804
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 6.1.)	93.739	51.540
Plate i ostale naknade (vidi Napomenu 6.2.)	486.765	519.620
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 6.3.)	8.804	9.881
Amortizacija	28.570	35.067
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 6.4.)	91.899	155.742
Ukupno poslovni rashodi	749.120	891.654

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

6.1. Materijalni troškovi

	2022.	2021.
Materijal	48.082	5.099
Energija	42.321	42.117
Rezervni djelovi i sitan inventar	3.336	4.324
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 6.)	93.739	51.540

6.2. Plate i ostale naknade

	2022.	2021.
Plate	404.662	410.012
Putni troškovi	450	349
Ostali troškovi zaposlenih	59.545	83.324
Naknade NO	21.249	21.482
Ugovori o djelu	859	4.453
Ukupno plate i ostale naknade (vidi Napomenu 4.)	486.765	519.620

6.3. Proizvodne usluge

	2022.	2021.
Održavanje	3.439	9.681
Ostale proizvodne usluge	5.365	200
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 6.)	8.804	9.881

6.4. Nematerijalni troškovi

	2022.	2021.
Nematerijalne usluge	46.876	95.401
Reprezentacija (vidi Napomenu 9.)	3.478	4.536
Osiguranje	14.381	19.193
Platni promet	2.716	10.087
PTT	5.138	5.679
Porezi, takse i članarine	17.776	17.538
Ostali nematerijalni troškovi	1.534	3.308
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 6.)	91.899	155.742

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
IV potraživanja od kupaca	71.790	2.445
Prinudna naplata poreza i doprinosa (vidi Napomenu 9.)	-	525
Manjkovi robe	-	190
Sudske presude po osnovu radnih sporova	2.527	70.405
Vrijednosno usklađivanje zaliha	9.219	-
Ostali rashodi	7.552	660
Ukupno ostali rashodi i gubici	91.088	74.225

NAPOMENA 8. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Kamate	32.841	9.415
Zatezne kamate po javnim prihodima (vidi Napomenu 8.)	19	632
Kamate po najmu	22.350	28.214
Ukupno finansijski rashodi	55.210	38.261

NAPOMENA 9. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Dobit poslovne godine	8.977	7.251
Usklađivanje rashoda:		
- Zatezne kamate i prinudna naplata	-	1.157
- Reprezentacija (vidi Napomenu 6.4.)	2.435	3.175
Osnovica za porez	11.412	11.583
Preneseni gubici	(60.157)	(261.860)
Porezni gubici za prenos	(48.745)	(60.157)
Obračunati porez na dobit	-	-

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 10. UTICAJ VOJNOG SUKOBA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Tekući vojni sukob u Ukrajini i povezane sankcije usmjerene protiv Ruske Federacije mogu imati uticaj na europsku i globalnu ekonomiju. Društvo nema značajnu direktnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji ili Bjelorusiji u smislu izvoznih aktivnostima na tim tržištima. Obzirom na negativne dešavanja u Ukrajini evidentan je pad realizacije u poslovanju Društva u svim segmentima poslovanja (prodaja robe manja u odnosu na 2021. godinu za cca 68 %).

NAPOMENA 11. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

11.1. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2021. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2021. god.	2.787.500	142.298	2.581.604	6.098	5.517.500
Nabavke u 2021. godini	-	-	-	3.026	3.026
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	3.026	(3.026)	-
Prodaja	-	(130.987)	-	-	(130.987)
Rashodovanje	-	-	(14.399)	-	(14.399)
Na dan 31. decembra 2021.	2.787.500	11.311	2.570.231	6.098	5.375.140
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2021. god.	-	136.761	2.567.375	-	2.704.136
Amortizacija za 2021. godinu	-	1.414	4.284	-	5.698
Prodaja	-	(130.987)	-	-	(130.987)
Rashodovanje	-	-	(14.399)	-	(14.399)
Na dan 31. decembra 2021.	-	7.188	2.557.260	-	2.564.448
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2020.	2.787.500	5.537	14.229	6.098	2.813.364
Na dan 31. decembra 2021.	2.787.500	4.123	12.971	6.098	2.810.692

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

11.2. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2022. godine

	Zemljište	Gradevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2022. god.	2.787.500	11.311	2.570.231	6.098	5.375.140
Nabavke u 2022. godini	-	-	-	670	670
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	670	(670)	-
Rashodovanje	-	-	(36.570)	-	(36.570)
Na dan 31. decembra 2022.	2.787.500	11.311	2.534.331	6.098	5.339.240
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2022. god.	-	7.188	2.557.260	-	2.564.448
Amortizacija za 2022. godinu	-	1.414	3.899	-	5.313
Rashodovanje	-	-	(36.570)	-	(36.570)
Na dan 31. decembra 2022.	-	8.602	2.524.589	-	2.533.191
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2021.	2.787.500	4.123	12.971	6.098	2.810.692
Na dan 31. decembra 2022.	2.787.500	2.709	9.742	6.098	2.806.049

11.3. Primjenjene stope amortizacije

Gradevine	1,3 - 12,5 %
Oprema	8,3 - 15 %

11.4. Osiguranje materijalnih stalnih sredstava

Društvo je osiguralo materijalna stalna sredstva kod Eurohere Osiguranja d.d. Sarajevo.

NAPOMENA 12. TRGOVAČKI OBJEKAT (NAJAM)

	2022.	2021.
Trgovinski objekat sa pravom korištenja (vidi Napomenu 1.16.)	227.014	411.177
IV Trgovinskog objekta	(20.810)	(88.109)
Ukupno trgovački objekat	206.204	323.068

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 13. ULAGANJA U NEKRETNINE

	2022.	2021.
Ulaganja u vlastite građevine	17.348.790	17.348.790
Vrijednosno usklađivanje	(96.625)	(96.625)
Ukupno ulaganja u nekretnine	17.252.165	17.252.165

13.1. Ulaganja u nekretnine možemo prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Poslovni prostor u Mostaru	199.925	199.925
Poslovni prostor u Zenici (Adolfa Goldbergera br. 7)	200.100	200.100
Poslovna zgrada u Zenici	16.852.140	16.852.140
Ukupno ulaganja u nekretnine	17.252.165	17.252.165

NAPOMENA 14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022.	2021.
RMK Prometalka Milano	99.332	99.332
RMK Prometalka Milano – Ibrahim Dizdar	2.435	2.435
RMK Promet, Predstavništvo Mostar	618	618
Ispravka vrijednosti	102.385	102.385
	(102.385)	(102.385)
		-
Dionice Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo	27.825	27.825
Ispravka vrijednosti	(5.565)	(5.565)
	22.260	22.260
Obveznice Federacije BiH	1.297	2.589
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	23.557	24.849

NAPOMENA 15. ZALIHE

	2022.	2021.
Roba (neto)	80.518	111.947
Ukupno zalihe	80.518	111.947

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2021.
Kupci u zemlji	27.348	84.292
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	316.579	263.438
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(311.172)	(263.438)
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 16.1.)	32.755	84.292

16.1. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
Do 12 mjeseci	27.348	30.741
Preko 12 mjeseci	5.407	53.551
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 15.)	32.755	84.292

16.2. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je vršilo adekvatnu procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 17. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Kratkoročni robni krediti dati zaposlenim	315	456
Potraživanja od zaposlenih	-	24.057
Refundacije	2.938	-
Ukupno ostala potraživanja	3.253	24.513

NAPOMENA 18. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	2022.	2021.
Transakcijski računi kod banaka	29.280	30.370
Blagajna	1.124	1.017
Ukupno gotovina u bancima i blagajnama	30.404	31.387

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 19. DIONIČKI (OSNOVNI) KAPITAL

Dionički (osnovni) kapital na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 16.449.917 KM (2021. 16.449.917 KM).

Količina dionica je: 1.495.447.

Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 11 KM.

Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH na dan 30. aprila 2022. godine su:

	%
1. Vlada Zeničko Dobojskog Kantona	60,0059
2. ZIF Naprijed d.d. Sarajevo	13,8896
3. Begić Nijaz	3,4003
4. OIF Lilium Global Sarajevo	1,7152
5. Ostali 538 dioničar	20,9890
Ukupno	100

NAPOMENA 20. REVALORIZACIONE REZERVE

	2022.	2021.
Revalorizacije rezerve – poslovni prostor A. Goldbergera	15.960	15.960
Revalorizacije rezerve – poslovni prostor Mostar	61.795	61.795
Revalorizacije rezerve – zemljište	2.737.052	2.737.052
Ukupno revalorizacije rezerve	2.814.807	2.814.807

NAPOMENA 21. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Rok otplate	Kamatna stopa	2022.	2021.
ASA Banka d.d. Sarajevo	2025.	4,8 %	566.521	782.427
			-	-
			566.521	782.427
Tekuće dospjeće			(226.501)	(215.906)
Ukupno obaveze po dugoročnim kreditima			340.020	566.521

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 22. DUGOROČNE OBAVEZE PO NAJMU

	2022.	2021.
Na početku godine	353.373	375.297
Promjene u toku perioda	(139.071)	(21.924)
Dugoročne obaveze po najmu na kraju godine	214.302	353.373

NAPOMENA 23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	151.874	47.112
Ino dobavljači	2.557	2.557
Ukupno obaveze prema dobavljačima	154.431	49.669

Stanje obaveza prema dobavljaču JP Grijanje Zenica je na dan 31. decembra 2022. godine 51.667 KM (2021. 24.897 KM).

NAPOMENA 24. OSTALE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze prema zaposlenima	35.220	22.692
Obaveze za porez i doprinose	12.810	15.384
Obaveze po ugovorima o djelu	7.235	2.264
Obaveze za PDV	11.153	22.139
Ostale obaveze	4.217	3.687
Ukupno ostale obaveze	70.635	66.166

NAPOMENA 25. SUDSKI POSTUPCI I POTENCIJALNE OBAVEZE

25.1. Koje je pokrenulo Društvo

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo vodi 2 sudska postupka protiv svojih dužnika radi naplate potraživanja u ukupnom iznosu od približno 47.734 KM.

25.2. Koji se vode protiv Društva

Na dan 31. decembra 2022. godine protiv Društva se ne vode sudski sporovi, pa samim tim nema potencijalnih obaveza te vrste.

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

26.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Struktura finansiranja Društva uključuje dugovanja, gotovinu u banci i blagajni i ukupan kapital.

26.1.1. Gearing (pokazatelji solventnosti)

Uprava analizira strukturu kapitala na kvartalnoj osnovi. Kao dio te analize, Uprava uzima u obzir trošak kapitala i pridruženi rizik koji se odnosi na svaku klasu kapitala. U sklopu ove analize, Uprava ocjenjuje troškove kapitala i rizike povezane sa različitim vrstama kapitala.

Pokazatelji solventnosti na kraju godine bili su slijedeći:

	2022.	2021.
Dug	780.823	1.135.800
Gotovina	(30.404)	(31.387)
Neto dug	750.419	1.104.413
Kapital	19.417.563	19.408.587
Omjer duga i kapitala	3,80 %	5,69 %

26.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2022.	2021.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	66.412	140.192
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	1.017.342	1.254.326

26.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Odjel računovodstva i finansija Društva pruža podršku u poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima, nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima, koji uključuju analizu izloženosti po stepenu i magnitudi rizika. Rizici uključuju tržišni rizik (valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik na novčani tok.

RMK Promet d.d. Zenica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

26.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Društvo ne posjeduje nikakve derivativne finansijske instrumente za upravljanje izloženosti riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

26.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo sprovodi određene transakcije denominirane u stranoj valuti i to uglavnom u EUR valuti. Međutim, kako je konvertibilna marka vezana za euro fiksnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM), ne postoji značajna izloženost deviznom riziku i fluktuacijama valute.

26.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer pozajmljuje sredstva po varijabilnoj kamatnoj stopi. Izloženost Društva kamatnom riziku po osnovu finansijske imovine i obaveza je detaljno prikazana u Napomeni 26.7. Upravljanje rizikom likvidnosti.

26.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

Uprava ima glavnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti, i izgradila je odgovarajući okvir za upravljanje rizicima likvidnosti za kratkoročne, srednjoročne i dugoročne potrebe upravljanjem izvorima sredstava i likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve, bankovna sredstva i ostale izvore finansiranja, na način da kontinuirano prati predviđanja i stvarni novčani tok i da usklađuje ročne strukture finansijske imovine i obaveza.

NAPOMENA 27. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI

27.1. Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza Društva koji se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, iz perioda u period

Društvo, osim navedenog u Napomeni 13., nema finansijske imovine, niti finansijskih obaveza koje se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi.

27.2. Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza Društva koji se ne mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, iz perioda u periode (ali se zahtijeva objavljivanje njihove fer vrijednosti)

Uprava smatra da knjigovodstveni iznosi finansijske imovine i finansijskih obaveza priznati u finansijskim izvještajima približno odgovaraju njihovim fer vrijednostima.

NAPOMENA 28. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji su odobreni od strane Uprave 29. marta 2023. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Rasim Mulić, direktor

