

CESTE d.d.
Mostar
Ante Starčevića bb

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
broj: 23-05-17/1
zajedno s finansijskim izvještajima
na dan 31. prosinca 2022. godine



REVIZIJA FIRCON d.d. društvo za reviziju i srodne usluge

Blajburških žrtava bb, Mostar ♦ e-mail: info.revizija@fircon.biz ♦ tel/fax: 036/318-360

Identifikacijski broj: 4227614800002 ♦ PDV broj: 227614800002

Transakcijski račun: 3381302212245736, kod UniCredit bank d.d. Mostar

CESTE d.d. Mostar

Ante Starčevića bb

Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i koji su objavljeni u FBiH tako da daju istinitu i ispravnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri sastavljanju tih financijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosuđivanja i procjene razumne i oprezne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u financijskim izvještajima; i
- da su financijski izvještaji pripremljeni primjenom načela nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera na sprječavanju i otkrivanju pronevjera i ostalih nezakonitih radnji.

Prezentirane financijske izvještaje odobrila je i potpisala Uprava Društva 24. veljače, 2023. godine.

Mostar, 11. svibnja, 2023. godine.

CESTE d.d. Mostar
Ante Starčevića bb
88000 Mostar



Direktor Društva

Branko Bago



Izvešće neovisnog ovlaštenog revizora dioničarima Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva CESTE d.d. Mostar (dalje: Društvo), koja uključuje Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine (Bilancu stanja), Izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2022. godine, Izvještaj o ukupnom rezultatu (Bilancu uspjeha) i Izvještaj o gotovinskim tokovima za 2022. godinu tada završenu, te bilješki uz finansijske izvještaje koje sadrže i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, **osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, rezultate njegova poslovanja i gotovinske tokove** za godinu koja završava na taj dan u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje s rezervom

Revizorskim postupcima ustanovili smo da Društvo nije vršilo rezerviranja za otpremnine sukladno odredbama *MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina* i *MRS 19 - Primanja zaposlenih*, a temeljem Pravilnika o radu Društva, kao što je opisano u *Bilješki br. 27. Potencijalne obveze*.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (*IESBA Kodeksom*) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa *IESBA Kodeksom*. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dostatni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da je u nastavku navedeno pitanje, ključno pitanje revizije, koje treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Usmjerili smo pozornost na provjeru pravilne primjene *MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima* u pogledu priznavanja i mjerenja prihoda zbog velike materijalne značajnosti i

utjecaja na sveukupnu financijsku uspješnost i financijski položaj Društva, kao i zbog činjenica da su prihodi podložni značajnom inherentnom riziku.

Vidjeti - 2. Računovodstvene politike – Priznavanje prihoda i Bilješku br. 3. Prihodi iz ugovora s kupcima.

Društvo je za tekuće poslovno razdoblje iskazalo Prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 14.036.093 KM. Oni predstavljaju prihode od osnovne djelatnosti Društva, a odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu redovitog i zimskog održavanja magistralnih cesta na teritoriju FBiH.

Fokus prilikom revizije bio je na načinu priznavanja prihoda, povezanim kontrolama, te obimu procjene i dokumentiranosti u pogledu iznosa priznavanja prihoda koji predstavlja ključno pitanje za našu reviziju. Naš revizijski pristup je podrazumijevao testiranje kontrola i detaljne revizijske postupke analize i ispitivanja sustava fakturiranja, pa sve do evidentiranja prihoda u glavnoj knjizi. Provedenim analitičkim postupcima i testiranjem prihoda na bazi uzoraka provjeravano je priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje s posebnim naglaskom na priznavanja prihoda i primjenu temeljnih načela računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem stjecanja uvjerenja da su prihodi priznati u razdoblju na koji se i odnose. Naš cilj bio je utvrditi da li su prihodi priznati u skladu sa MSFI 15 – *Prihodi od ugovora s kupcima*.

Stekli smo razumno uvjerenje u pogledu prikladnosti postojećih sustava, procesa i kontrola, te da su izvršene pretpostavke i procjene primjerene i dostatno dokumentirane čime se osigurava pravilna identifikacija, te priznavanje i mjerenje prihoda u skladu s MSFI 15.

Ostale informacije

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

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

U vezi sa našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, te u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako na osnovu posla kojega smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Odgovornosti Uprave

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih prosudbi primjerenih u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po vremenski neograničenom poslovanju, 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorovo izvješće koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem revizorovu izvješću ili ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorova izvješća. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama ukoliko su isti otkriveni tijekom 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 utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Mostar, 17. svibnja, 2023. godine
Broj: 23-05-17/1

Revizija Fircon d.o.o. Mostar
Blajburških žrtava bb
88000 Mostar

Ovlašteni revizor:

Sonja Dujmović



Direktor:

Dinka Mišić, ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI DRUŠTVA

Bilanca uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

KM				
AOP	Opis	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
	RAČUN DOBITI I GUBITKA			
201	Prihodi iz ugovora s kupcima	3	14.036.093	13.304.182
206	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		14.036.093	13.304.182
209	Prihodi od pruženih usluga		14.036.093	13.304.182
214	Ostali prihodi i dobici	4	501.457	491.303
243	Prihodi od prodaje materijala, neto		28.961	1.911
247	Financijski prihodi		46	43
248	Prihodi od kamata		46	43
251	Ostali prihodi i dobici		472.450	489.349
252	Ukupno prihodi		14.537.550	13.795.485
253	Poslovni rashodi		14.336.275	13.479.524
256	Troškovi sirovina i materijala	5	3.878.776	3.502.557
257	Troškovi energije i goriva	6	1.236.935	937.984
258	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	7	6.975.542	6.809.556
259	Bruto plaće zaposlenih		5.521.072	5.444.608
260	Ostale naknade zaposlenih		1.332.589	1.272.170
261	Troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba, uključujući članove odbora		121.881	92.778
262	Amortizacija	8	770.098	632.848
263	Nekretnine, postrojenja i oprema		748.521	632.848
265	Imovina s pravom korištenja		21.577	-
269	Troškovi primljenih usluga	9	1.077.026	1.205.632
270	Ostali poslovni rashodi i troškovi	10	397.898	390.947
271	Ostali rashodi i gubici	11	176.916	255.631
272	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine		689	203
273	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		689	203
287	Gubici od financijske imovine		1.101	3.147
288	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortiziranom trošku		1.101	3.147
298	Troškovi rezerviranja, neto		150.000	150.000
301	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		-	10.601
304	Financijski rashodi		23.377	7.826
305	Rashodi od kamata		23.254	7.826
306	Neto negativne tečajne razlike		123	-
308	Ostali rashodi i gubici		1.749	83.854
309	Ukupno rashodi		14.513.191	13.735.155
310	Dobit iz redovitog poslovanja prije oporezivanja		24.359	60.330
313	Tekući porez na dobit	12	-	-
322	Dobit	13	24.359	60.330
339	UKUPNI REZULTAT		24.359	60.330

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca stanja – Izvršćaj o finansijskom poloŹaju
na dan 31. prosinca 2022. godine

KM

AOP	Opis	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
	IMOVINA			
001	Dugoročna imovina		5.907.517	6.629.647
002	Nekretnine, postrojenja i oprema	14	5.881.127	6.587.230
5:890	Zemljište		611.465	611.465
004	Građevinski objekti		1.561.329	1.612.686
005	Postrojenja, oprema i namještaj		2.210.973	2.561.397
006	Transportna sredstva		1.488.960	1.793.282
007	Ostala dugoročna materijalna imovina		8.400	8.400
009	Imovina s pravom korištenja	15	21.577	-
011	Građevinski objekti		21.577	-
020	Biološka imovina		4.813	4.813
034	Ostala imovina i potraživanja		-	37.604
036	Kratkoročna imovina		2.498.873	2.173.704
037	Zalihe	16	402.450	359.364
038	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		397.852	357.965
042	Dani avansi		4.598	1.399
045	Potraživanja od kupaca	17	1.436.133	1.037.251
047	Kupci u zemlji		1.436.133	1.037.251
057	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	18	535.835	641.871
058	Akontacije poreza na dobit	19	72.004	72.004
059	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	20	52.451	63.214
060	UKUPNO IMOVINA		8.406.390	8.803.351
061	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		-	-
062	UKUPNO IMOVINA I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		8.406.390	8.803.351

Bilanca stanja – Izveštaj o finansijskom položaju (nastavak)
na dan 31. prosinca 2022. godine

KM

AOP	Opis	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
	KAPITAL	21		
101	Vlasnički kapital		5.198.727	5.198.727
102	Dionički kapital		5.198.727	5.198.727
108	Rezerve		135.942	105.777
110	Ostale rezerve		135.942	105.777
115	Dobit		54.524	60.330
116	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih razdoblja		30.165	-
117	Dobit tekućeg razdoblja		24.359	60.330
121	Kapital koji priprada vlasnicima matičnog društva		5.389.193	5.364.834
123	UKUPNO KAPITAL		5.389.193	5.364.834
	OBAVEZE			
124	Dugoročne obveze	22	300.392	718.385
125	Financijske obveze po amortiziranom trošku		300.392	718.385
127	Obveze po osnovi najмова		300.392	718.385
134	Kratkoročne obveze		2.716.805	2.720.132
135	Financijske obveze po amortiziranom trošku		1.818.684	1.886.495
136	Obveze prema dobavljačima	23	1.394.263	1.471.430
139	Obaveze po osnovi najмова	24	424.421	415.065
147	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	25	898.121	833.637
148	UKUPNO OBAVEZE		3.017.197	3.438.517
149	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		8.406.390	8.803.351
150	VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	
151	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		8.406.390	8.803.351

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o gotovinskim tokovima
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

KM

AOP	Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
401	Priljevi od kupaca	16.634.623	15.915.728
402	Odljevi po osnovi plaćanja zaposlenima	(6.008.021)	(5.874.886)
403	Odljevi po osnovi plaćanja dobavljačima, po osnovi poslovnih aktivnosti	(7.687.916)	(7.396.756)
404	Odljevi po osnovi ostalih troškova, nastalih po osnovi poslovnih aktivnosti	(2.096.154)	(1.835.646)
407	Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti	(533.512)	(340.173)
408	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	309.020	468.267
	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
451	Ostali odljevi iz finacijskih aktivnosti	(415.056)	(350.038)
452	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finacijskim aktivnostima	(415.056)	(350.038)
453	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(106.036)	118.229
454	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	641.871	523.642
455	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH TEČAJEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	-	-
456	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	535.835	641.871

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finacijskih izvještaja.

Izještaj o promjenama na kapitalu
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA DRUŠTVA			
		Vlasnički kapital	Rezerve	Akumulirana nerasporodena dobit / (nepokriveni gubitak)	UKUPNO
Stanje na dan 31/12/2020.godine	901	5.198.727	105.777	-	5.304.504
Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021.god.	904	5.198.727	105.777	-	5.304.504
Dobit (gubitak) za period	905			60.330	60.330
Ukupni rezultat	907	-	-	60.330	60.330
Stanje na dan 31/12/2021.godine	913	5.198.727	105.777	60.330	5.364.834
Ponovno iskazano stanje na 01.01.2022.godine	916	5.198.727	105.777	60.330	5.364.834
Dobit (gubitak) za period	917	-	-	24.359	24.359
Ukupni rezultat	919	-	-	24.359	24.359
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	923	-	-	(30.165)	(30.165)
Ostale promjene	924	-	30.165	-	30.165
Stanje na dan 31/12/2022.godine	925	5.198.727	135.942	54.524	5.389.193

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

Dioničko društvo Ceste d.d. Mostar je specijalizirano društvo čija je osnovna djelatnost održavanje javnih cesta na području Federacije BiH. Dioničko društvo Ceste d.d. Mostar posluje sa sjedištem u Mostaru, na adresi Ante Starčevića b.b.

Dioničko društvo „CESTE“ Mostar nastalo je promjenom organizacijskog oblika i strukture vlasništva ranijeg javnog poduzeća „CESTE HERCEG BOSNE“ d.o.o. Mostar, u procesu privatizacije putem javnog upisa dionica. Temeljem pravomoćnog Rješenja Agencije za privatizaciju Federacije BiH broj 01-02-597/2002 od 31.01.2002. godine, Javno poduzeće „Ceste Herceg Bosne“ d.o.o. Mostar, upisano je u Sudski registar kod Županijskog suda u Mostaru, matični registarski broj upisa 1-4234 kao Dioničko društvo „Ceste“ Mostar. Kratica tvrtke je CESTE d.d. MOSTAR.

Osnivač Društva je Federacija BiH kao većinski vlasnik sa 93,24% učešća u kapitalu i 29 malih dioničara sa 6,76% učešća u kapitalu. Osnivačka prava u ime osnivača državnog kapitala vrši vlada Federacije BiH, putem Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

Rješenjem o izmjenama podataka broj Tt-O-490/19 od 03.07.2019. godine Općinskog suda u Mostaru izvršen je upis smanjenja temeljnog kapitala Društva smanjenjem nominalne vrijednosti dionica sa 13,84 KM po dionici na 12,98 KM po dionici. Predmetnim rješenjem registriran je dionički kapital u iznosu 6.095.707 KM a sastoji se od 469.623 redovnih (običnih) dionica, nominalne vrijednosti jedne dionice u iznosu od 12,98 KM.

Rješenjem o izmjenama podataka broj Tt-O-843/19 od 06.12.2019. godine Općinskog suda u Mostaru izvršen je upis smanjenja temeljnog kapitala Društva smanjenjem nominalne vrijednosti dionica sa 12,98 KM po dionici na 11,07 KM po dionici. Predmetnim rješenjem registriran je dionički kapital u iznosu 5.198.727 KM a sastoji se od 469.623 redovnih (običnih) dionica, nominalne vrijednosti jedne dionice u iznosu od 11,07 KM.

Na datum bilance temeljni-dionički kapital Društva iznosi 5.198.727 KM (31. prosinca 2021. godine: 5.198.727 KM).

Djelatnost

Društvo se u Registru poslovnih subjekata vodi pod identifikacijskim brojem 4227038030000

Djelatnost Društva prema klasifikaciji djelatnosti BiH 2010 - šifra podrazreda djelatnosti - 42.11 - *gradnje cesta i autocesta i ostale djelatnosti čišćenja*. Pretežita djelatnost Društva je izvođenje radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriju FBiH.

Društvo svoju djelatnost obavlja kroz pet (5) organizacijskih jedinica – tehničkih ispostava:

- tehnička ispostava Mostar;
- tehnička ispostava Livno;
- tehnička ispostava Grude;
- tehnička ispostava Kiseljak;
- tehnička ispostava Orašje.

Organi Društva

- Skupština
- Nadzorni odbor
- Uprava (menadžment), kao organ upravljanja, i
- Odbor za reviziju.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

Društvo Ceste d.d. Mostar organizirano je kao zatvoreno dioničko društvo čiji je temeljni kapital podijeljen na 469.623 dionice nominalne vrijednosti 11,07 KM po dionici i sastoji se od:

- državnog kapitala koji iznosi **93,24 %** temeljnog kapitala Društva i
- dioničkog kapitala koji iznosi **6,76 %** temeljnog kapitala Društva.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor Društva čine sljedeći članovi:

Za razdoblje od 22.12.2021. do 22.03.2022. godine:

- v.d. predsjednik gosp. Krešimir Šaravanja - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Josip Vrdoljak - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Ivan Šimunović - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Žarko Šantić - ispred državnog kapitala
- član - gosp. Pero Pecirep – ispred privatnog kapitala.

Za razdoblje od 04.04.2022. do 04.07.2022. godine:

- v.d. predsjednik gosp. Krešimir Šaravanja - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Josip Vrdoljak - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Ivan Šimunović - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Žarko Šantić - ispred državnog kapitala
- član - gosp. Pero Pecirep – ispred privatnog kapitala.

Za razdoblje od 02.08.2022. do 02.11.2022. godine:

- v.d. predsjednik gosp. Josip Vrdoljak - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Pero Bubalo - ispred državnog kapitala
- v.d. član gosp. Ivan Šimunović - ispred državnog kapitala
- v.d. član gđa. Mea Zubac Musa - ispred državnog kapitala

- član - gosp. Pero Pecirep – ispred privatnog kapitala.

Odlukom o imenovanju članova Nadzornog odbora Društva, 11. izvanredne Skupštine Društva broj S-11-3/23 imenovan je Nadzorni odbor na razdoblje od 31.03.2023.godine do isteka mandata članu Nadzornog odbora ispred privatnog kapitala do 30.09.2025. godine:

- predsjednik gđa. Mea Zubac Musa - ispred državnog kapitala
- član gosp. Josip Vrdoljak - ispred državnog kapitala
- član gosp. Ivan Šimunović - ispred državnog kapitala
- član gosp. Željko Omazić - ispred državnog kapitala
- član - gosp. Pero Pecirep – ispred privatnog kapitala

Uprava Društva

Upravni odbor čine četiri člana:

- direktor - gosp. Kristijan Milas do 13.05.2022, od 13.05.2022.- v.d. direktor gosp. Branko Bago
- izvršni direktor za održavanje – gosp. Branko Bago do 13.05.22., od 13.05.22. v.d. direktor za održavanje gosp. Zdenko Propadalo
- izvršni direktor za računovodstvo i financije gđa. Maja Pehar
- izvršni direktor za pravne i opće poslove – gosp. Josip Marijanović

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju čine sljedeći članovi:

- Predsjednik odbora za reviziju – gđa. Dinka Lasić
- član odbora za reviziju – gđa. Elizabeta Kraljević
- član odbora za reviziju – gđa. Anita Posavac,

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo 256 zaposlenih djelatnika (31. prosinca 2021. godine: 265 zaposlenih djelatnika).

Sukladno članku 4. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 15/21) Društvo je razvrstano u srednje pravne osobe.

2. Računovodstvene politike

Sažetak važnijih računovodstvenih politika Društva iskazan je u nastavku:

Osnova pripreme finansijskih izvještaja

Financijski izvještaji za poslovnu godinu koja završava s 31. prosincem 2022. godine sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova, uz dopuštene iznimke, te su pripremljeni u svim značajnim stavkama u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: „MSFI“) i relevantnim bh. propisima, posebice Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH“, broj 15/21).

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi finansijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno „MSFI“, uključujući Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“) i prateća tumačenja Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, koji su prevedeni i, po odobrenju Komisije BiH za računovodstvo i reviziju, objavljeni od strane entitetskih saveza (u Federaciji BiH to je Savez računovođa, revizora i finansijskih djelatnika FBiH).

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su sastavljena sukladno konceptu vremenske neograničenosti poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje u neograničenom razdoblju u predvidivoj budućnosti.

Funkcionalna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su konvertibilnim markama (KM), što je funkcionalna valuta i valuta objavljivanja Društva.

Centralna Banka Bosne i Hercegovine („CBBiH“) provodi politiku tečaja na principu valutnog odbora („currency board“) prema kojem je KM vezana za EUR u odnosu 1 EUR : 1,95583 KM, koji je korišten kroz 2022. i 2021. godinu.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i ispravak vrijednosti. Pojedinačna stavka nekretnine, postrojenja ili opreme, koja ispunjava kriterije da se prizna kao imovina početno se priznaje po svom trošku (nabavke). Trošak nabave obuhvaća ukupne troškove kupnje koji sadrže kupovnu cijenu, uvozne carine i izravne troškove koji se pripisuju pribavljanju materijalne imovine, kao i sve ostale troškove u skladu sa „MSFI“ koji su u svezi sa stavljanjem opreme u pogon, umanjeni za diskonte i rabate.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, odnosno primjenom amortizacijske stope na osnovicu, sukladno njenom očekivanom procijenjenom vijeku trajanja koji navedimo u nastavku:

Nekretnine	20 - 66,6 g	(stopa amortizacije 1,5 - 5%)
------------	-------------	-------------------------------

2. Računovodstvene politike (nastavak)

Radni strojevi i ostala oprema	5 – 10 g	(stopa amortizacije 10 - 20%)
Transportna sredstva	6,02 – 10 g	(stopa amortizacije 10 – 16,6%)

Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine (izračunan kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Najmovi

Društvo evidentira najmove sukladno *MSFI-16 Najmovi*. Imovina s pravom korištenja je imovina koja predstavlja pravo najmoprimca na korištenje imovine tijekom trajanja najma. Od prvog dana trajanja najma, najmoprimac priznaje imovinu s pravom korištenja i obavezu po osnovu najma.

Na prvi dan trajanja najma, Društvo imovinu u najmu i obvezu po osnovu najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Plaćanja se diskontiraju po inkrementalnoj kamatnoj stopi zaduženja. Inkrementalna kamatna stopa je ona kamatna stopa koju bi najmoprimac morao platiti da u sličnom roku i uz slične garancije posudi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrijednosti kao imovine s pravom korištenja u sličnom ekonomskom okruženju. Na temelju usporedbe sa kamatama u tržišnom okruženju Društvo koristi inkrementalnu stopu u visini od 3%.

Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom ugovornog razdoblja najma po linearnoj metodi. Razdoblja amortizacije imovine s pravom korištenja odgovaraju ugovornom razdoblju najma.

Prema metodi troška, imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za otpis vrijednosti, tj. akumuliranu amortizaciju.

Varijabilna plaćanja najma koja ne ulaze u mjerenje obveze za najam iskazuju se u dobiti i gubitku razdoblja u kojem je realiziran događaj odnosno uvjet kao okidač plaćanja, osim troškova koji se prema nekom drugom standardu uključuju u knjigovodstvenu vrijednost neke druge imovine.

Obveza za najam kasnije se mjeri na način da se obuhvate promjene:

- razdoblja najma (koristeći usklađenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost);
- procjene koja se odnosi na opciju otkupa (koristeći usklađenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost);
- iznosa za koje se očekuje da će biti plativi temeljem jamstava za ostatak vrijednosti (koristeći istu, tj. nepromijenjenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost), odnosno

2. Računovodstvene politike (nastavak)

- budućih plaćanja najma proizašlih iz promjene indeksa odnosno stope korištene za utvrđivanje visine tih plaćanja (koristeći istu, tj. nepromijenjenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost).

Za naknadno mjerenje obaveza po najmu primjenjuju se točke B40.–B43. MSFI-a 16 da bi ponovo izmjerio obavezu po osnovu najma kako bi uvažio promjene u vezi sa plaćanjima po osnovu tog najma.

Društvo ugovorene najamnine po ugovorima koji su izuzeti primjene MSFI-a 16 priznaje kao rashode u bilanci uspjeha linearno tijekom razdoblja najma.

Potraživanja

Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti.

Društvo je za potraživanja od kupaca odabralo pojednostavljeni pristup mjerenja očekivanih kreditnih gubitaka. Kod utvrđivanja iznosa ECL-a kojeg treba priznati u financijskim izvještajima kao rezervaciju troška ili rashoda od vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca Društvo se vodilo sljedećim koracima definiranim u MSFI –u 9

- Grupirati slična potraživanja prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika,
- Definirati razdoblja tijekom kojega se dobivaju povijesne stope gubitaka kako bi se definirala procjena očekivanih stopa budućih gubitaka,
- Utvrditi povijesne stope kreditnog gubitka,
- Razmotriti buduće makroekonomske čimbenike,
- Izračun iznosa očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo je utvrdilo matrice za potraživanje od kupaca na temelju analize povijesnih podataka. Analizom su dobiveni podaci o naplati po razredima starosne strukture, nenaplaćenim iznosima po razredima, te koliko se stvarno od svih fakturiranih potraživanja nije naplatilo što predstavlja stvarni kreditni rizik kada su u pitanju ukupno fakturirana i naplaćena potraživanja.

Društvo je primijenilo dobivene stope neispunjenja obaveza iz matrice očekivanih kreditnih gubitaka, po razredima ročnosti na nenaplaćena potraživanja po definiranim skupinama potraživanja.

Društvo redovno pregledava metodologiju i pretpostavke korištene za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka kako bi smanjio bilo kakve razlike između procjena i stvarnog iskustva kreditnih gubitaka.

Zalihe

Zalihe se početno priznaju po trošku nabave ili neto prodajnoj vrijednosti ovisno o tome što je niže. Trošak nabave uključuje troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza, troškovi rukovanja – ukrcaja, iskrcaja i osiguranja i slično), te ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, umanjeni za rabate, diskonte i druge trgovačke popuste. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave. Troškovi zaliha utvrđuju se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

2. Računovodstvene politike (nastavak)

Alat i sitan inventar, te auto gume predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 KM, a vijek trajanja joj može biti duži od jedne godine. U trenutku davanja u upotrebu, Društvo primjenjuje metodu jednokratnog otpisa sitnog inventara (100%).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina se sastoji od gotovine u bankama i gotovine u blagajni. Gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospelja do tri mjeseca u KM i u stranim valutama.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje, odgođeno pokriće poreza na dobit, obračunska potraživanja – prihode koji nisu mogli biti fakturirani i ostala vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće (sljedeće) obračunsko razdoblje ne mogu se sučeljavati s prihodima tekućeg razdoblja, te se u bilanci stanja iskazuju kao stavka tranzitorne aktive s koje će se u idućoj godini prenijeti na odgovarajuću poziciju troškova.

Obveze

Obveze se definiraju kao sadašnje obveze Društva koje su rezultat prethodnih poslovnih događaja i izvršenih transakcija, za čije se izvršenje očekuje odljev resursa. Iskazivanje obveza u poslovnim knjigama i izvještajima obavlja se prema vrijednosti poslovne promjene koja je dokazana urednom ispravom (fakturom ili ugovorom).

Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje troškova, odgođeno plaćanje poreza iz dobiti, unaprijed naplaćene prihode budućeg razdoblja i odgođeno priznavanje prihoda.

Kao odgođeno plaćanje troškova, iskazuju se troškovi koji dospijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastaje u sljedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se godišnjim planom poslovanja, a temelji se na urednoj knjigovodstvenoj ispravi.

Kao prihod budućeg razdoblja iskazuje se i odgođeno priznavanje prihoda, za koje se s prihvatljivom sigurnošću može procijeniti nemogućnost naplate.

Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihode ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi vezane za tu stavku pritjecati u Društvo, te da ta stavka ima jasno utvrđenu vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti. Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu za koju očekuje da će biti ostvarena u zamjenu za obećano dobro odnosno uslugu.

Prihod od prodaje se priznaju onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uvjeti iz *MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima*.

2. Računovodstvene politike (nastavak)

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

Ako je u vrijeme prodaje ili pružanja usluge nerazumno očekivati konačno naplaćivanje, priznavanje prihoda treba se odgoditi. Kada se neizvjesnost naplate pojavi poslije isporuke i računovodstvenog iskazivanja prihoda, tada se vrši usklađivanje vrijednosti potraživanja.

Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju odmah u obračunskom razdoblju kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija, te kada je izgledno da izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi.

Kada se očekuje ostvarivanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja.

Porez na dobit

Porezna obveza je zasnovana na utvrđenoj oporezivoj dobiti financijske godine primjenom važeće porezne stope i uzima u obzir odgođeni porez. Zakonska stopa poreza na dobit u Federacije BiH iznosi 10%.

U slučaju utvrđenog poreznog gubitka, on se može koristiti u sljedećih pet godina počevši od godine u kojoj je nastao.

Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porezi odražavaju neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobitak. Odgođena porezna sredstva ili obveze se izračunavaju koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti primijenjene na oporezive dobitke u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti. Odgođena porezna sredstva se priznaju kad je vjerojatno da će postojati dostatni oporezivi dobitci za koje se odgođena porezna sredstva mogu koristiti. Na svaki datum bilance, Društvo ponovo određuje nepriznata porezna sredstva i utemeljenost računovodstvenog iznosa poreznog sredstva.

Mirovine

Društvo u normalom tijeku poslovanja daje fiksne doprinose u državne mirovinske fondove u ime svojih djelatnika. Društvo ne participira u bilo kojim drugim mirovinskim planovima, te posljedično, nema nikakvih pravnih ili drugih obveza za buduće doprinose ako fondovi ne sadržavaju dovoljno imovine za isplatu svih koristi djelatnicima povezanih s radom djelatnika u tekućem i prethodnim razdobljima.

Rezerviranja

Rezerviranja su priznata kada Društvo ima sadašnju pravnu ili drugu obvezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će odljev resursa koji utemeljuju ekonomske koristi biti potreban da se ta obveza podmiri, i može se napraviti pouzdana procjena iznosa obveze.

2. Računovodstvene politike (nastavak)

Procjene

Priprema financijskih izvještaja u skladu sa „MSFI“ zahtijeva upotrebu procjena i pretpostavki koje utječu na iznose iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama. Iako su te procjene temeljene na svim dostupnim informacijama Uprave o trenutnim događajima i akcijama, stvarni rezultati mogu odstupati od tih procjena.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na vrednovanje imovine, razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih i sudske sporove.

Fer vrijednost

U skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji su iskazani na osnovu povijesnog troška, uključujući ispravke vrijednosti i rezerviranja koja smanjuju vrijednost imovine na vrijednost za koju se procjenjuje da je nadoknativa. Politika Društva je prikazati fer vrijednost imovine ili obveza za koje je objavljena tržišna vrijednost gdje se ta vrijednost materijalno razlikuje od iskazane vrijednosti. Prema mišljenju Uprave Društva, iskazani iznosi su najpouzdaniji i najkorisniji u danim okolnostima.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

PRIHODI

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo i u bilanci uspjeha prezentiralo prihode u ukupnom iznosu od 14.537.550 KM (2021. godine: 13.795.485 KM). Prikaz ostvarenih prihoda prezentiran je u bilješkama 3. i 4.

3. Prihodi iz ugovora s kupcima

Struktura prihoda iz ugovora s kupcima ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Prihodi od direkcije cesta FBiH	12.078.283	11.920.057	1,3%
2.	Prihodi od ministarstva i ostali	1.652.868	1.352.829	22,2%
3.	Prihodi od usluga ostalim komitentima	304.942	31.295	874,4%
	Ukupno	14.036.093	13.304.181	5,5%

Kao što je evidentno iz prezentirane tablice najveći dio prihoda odnosi se na prihode ostvarene od direkcije ceste FBiH, a isti se odnose na prihode po osnovu redovitog i zimskog održavanja magistralnih cesta na teritoriju FBiH sukladno Okvirnim sporazumima o uvjetima i načinu izvođenja radova redovitog održavanja magistralnih cesta na teritoriju FBiH i Ugovorima o izvođenju radova zaključenih sa JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo.

4. Ostali prihodi i dobici

Struktura ostalih prihoda i dobitaka ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Prihodi od prodaje otpadaka	28.961	1.911	1415,5%
2.	Prihodi od kamata po TR	46	46	0%
3.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	329.375	399.800	-17,6%
4.	Prihodi od naknada štete	60.622	58.794	3,1%
5.	Ostali prihodi i dobici	82.453	30.752	168,1%
	Ukupno prihodi	501.457	491.303	2,1%

Iskazani prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini najvećim dijelom u iznosu 326.228 KM odnose se na naplaćena potraživanja sukladno Sporazumu o obročnoj otplati duga sa JU Ceste Županije Zapadnohercegovačke i Županijom Zapadnohercegovačkom koja su u cijelosti naplaćena dospelim zadnjeg obroka 01.06.2022. godine.

Iskazani ostali prihodi i dobici u tekućoj godini najvećim dijelom se odnose na prihode od refundacije bolovanja od Fonda za zdravstveno osiguranje u iznosu 44.438 KM.

RASHODI

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo i u bilanci uspjeha prezentiralo rashode u ukupnom iznosu od 14.513.191 KM (2021. godine: 13.735.155 KM). Prikaz ostvarenih rashoda prezentiran je u bilješkama od 5. do 11.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

5. Troškovi sirovina i materijala

Struktura troškova sirovina i materijala ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

				Iznosi u KM
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Utrošene sirovine i materijal	3.705.071	3.267.052	13,4%
2.	Utrošeni rezervni djelovi	114.229	109.196	4,6%
3.	Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	59.476	126.309	-52,9%
	Ukupno	3.878.776	3.502.557	10,7%

6. Troškovi energije i goriva

Struktura energije i goriva ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

				Iznosi u KM
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Troškovi električne energije	40.188	40.204	0%
2.	Troškovi goriva i motornog ulja	1.196.747	897.780	33%
	Ukupno	1.236.935	937.984	31,9%

7. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Struktura troškova plaća i ostalih osobnih primanja ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

		Iznosi u KM		
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Troškovi plaća	4.858.872	4.419.540	9,9%
2.	Troškovi naknada plaća	662.200	1.025.067	-35,4%
3.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	354.041	296.693	19%
4.	Troškovi nakada za ishranu u tijeku rada	438.798	410.959	7%
5.	Troškovi naknada za prijevoz	290.786	287.918	1%
6.	Troškovi naknada za regres	142.842	132.655	8%
7.	Troškovi ost. primanja, nak. i mat. prava zap.	106.122	143.946	-26,3%
8.	Troškovi nakada članovima odbora	120.470	91.014	32,4%
9.	Troškovi naknada po osnovu Ugovora o djelu	1.411	1.764	-20%
	Ukupno	6.975.542	6.809.556	2,4%

Troškovi plaća uključuju i poreze i doprinose na plaće i iz plaća mjerodavnih zavoda.

Iskazani troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih u tekućoj godini najvećim dijelom odnose se na troškove božićnice u iznosu 52.600 KM i naknade u slučaju smrti i oboljenja djelatnika ili člana uže obitelji djelatnika u iznosu 47.206 KM.

8. Amortizacija

Struktura troška amortizacije ostvarenog tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

				Iznosi u KM
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Amortizacija imovine s pravom korištenja	21.577	-	100%
2.	Amortizacija materijalne imovine	748.521	632.848	18,3%
	Ukupno	770.098	632.848	21,7%

Bilješke uz financijske izvješaje (nastavak)

9. Troškovi primljenih usluga

Struktura troškova primljenih usluga ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Troškovi usluga kooperanata	586.473	690.405	-15,1%
2.	Troškovi transportnih usluga	16.272	17.749	-8,3%
3.	Troškovi usluga održavanja	318.712	310.247	3%
4.	Troškovi najma	31.515	46.906	-32,8%
5.	Troškovi sajmov	12.000	-	100%
6.	Troškovi reklame i sponzorstva	4.800	4.200	14%
7.	Troškovi komunalnih usluga i naknada	24.329	24.128	1%
8.	Troškovi intelektualnih usluga	32.094	29.967	7%
9.	Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	50.831	82.030	-38%
	Ukupno	1.077.026	1.205.632	-10,7%

10. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Struktura ostalih poslovnih rashoda i troškova ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Troškovi reprezentacije	31.491	24.279	30%
2.	Troškovi premija osiguranja	117.268	129.518	-9,5%
3.	Troškovi platnog prometa	21.139	19.986	5,8%
4.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	50.765	50.835	-0,1%
5.	Tr.poreza, naknada, taksi i dr.dažb.na teret pr.os.	93.538	89.377	4,7%
6.	Ostali nematerijalni troškovi	83.697	76.952	8,8%
	Ukupno	397.898	390.947	1,8%

Iskazani ostali nematerijalni troškovi u tekućoj godini najvećim dijelom se odnose na troškove registracije vozila u iznosu 82.911 KM.

11. Ostali rashodi i gubici

Struktura ostalih rashoda i gubitaka ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	689	203	239%
2.	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.101	3.147	-65%
3.	Rashodi kamata	23.254	7.826	197%
4.	Neto negativne tečajne razlike	123	-	100%
5.	Troškovi rezerviranja, neto	150.000	150.000	0%
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	-	10.601	-100%
7.	Ostali rashodi i gubici	1.749	83.854	-97,9%
	Ukupno	176.916	255.631	-30,8%

Iskazani rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u tekućoj godini odnose se na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca sukladno odredbama MSFI 9 – *Financijski instrumenti* temeljem izračuna matrice očekivanih kreditnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Iskazani troškovi rezerviranja u tekućoj godini odnose se na rezerviranja za sudske sporove sukladno Odluci Uprave Društva br. UD-2-3/23 od 12. siječnja 2023. godine.

12. Tekući porez na dobit

Društvo je porezni obveznik, a obveza je zasnovana na ostvarenoj oporezivoj dobiti u iznosu od 10 %. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobit u iznosu 24.359 KM, te iskoristilo porezne gubitke iz ranijeg razdoblja, stoga u tekućoj godini nema poreznog rashoda odnosno obveze poreza na dobit.

U nastavku slijedi prikaz obračuna poreza:

Iznosi u KM		
Red. broj	Opis	Tekuća godina
1.	Dobit poslovne godine	24.359
2.	Usklađivanje poreznih stavki	
	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	116
	Novčane kazne	420
	70% troškova reprezentacije	22.044
	Rezerviranja za rizike i obveze koje se ne smatraju porezno priznatih rashodom	150.000
	Otpisi potraživanja koja su bila iskazana kao porezno priznat rashod a za koje povjerilac povuče tužbu	329.375
	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine	
	Prihodi nastali po osnovu ukidanja rezerviranja a koja su bila iskazana kao porezno nepriznat rashod	(5.755)
	Umanjenje porezne osnovice:	
	Preneseni neiskorišteni gubici iz prethodnih 5 godina	(774.680)
	Rashodi na ime plaća novih zaposlenika	(35.361)
3.	Porezni gubitak	(289.482)
4.	Tekući porez na dobit	0
5.	Neto dobit poslovne godine	24.359
6.	Ostatak poreznih gubitaka za prijenos	289.482

13. Dobit

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo neto dobit u iznosu 24.359 KM (31. prosinca 2021. godine: 60.330 KM). Prikaz ostvarenog financijskog rezultata po aktivnostima daje se u sljedećoj tablici:

Iznosi u KM				
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Prihodi iz ugovora s kupcima	14.036.093	13.304.182	5,5%
2.	Ostali prihodi i dobici	501.457	491.303	2%
3.	Ukupno prihodi	14.537.550	13.795.485	5,4%
4.	Poslovni rashodi	14.336.275	13.479.524	6,4%
5.	Ostali rashodi i gubici	176.916	255.631	-30,8%
6.	Ukupno rashodi	14.513.191	13.735.155	5,7%
7.	Dobit iz redovitog poslovanja prije oporezivanja	24.359	60.330	-59,6%
8.	Tekući porez na dobit	-	-	0%
9.	Neto dobit (gubitak)	24.359	60.330	-59,6%

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

IMOVINA

14. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stanje i struktura nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Zemljište	611.465	611.465	0%
2.	Građevinski objekti	1.561.329	1.612.686	-3,2%
3.	Oprema	2.192.721	2.543.438	-14%
4.	Alati, pogonski i uredski namještaj	18.252	17.959	1,6%
5.	Transportna sredstva	1.488.960	1.793.282	-17%
6.	Ostala materijalna imovina	8.400	8.400	0%
	Ukupno	5.881.127	6.587.230	-10,7%

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme kroz 2022. godinu daje se u sljedećoj tablici:

Iznosi u KM							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Alati, pogonski i uredski namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2022.	611.465	2.473.286	12.968.001	197.253	8.828.687	8.400	25.087.092
Povećanja	-	-	38.319	4.789	0	-	43.108
Smanjenja	-	-	80.212	2.567	32.418	-	115.197
Stanje 31.12.2022.	611.465	2.473.286	12.926.108	199.475	8.796.269	8.400	25.015.003
Ispravak vrijednosti							
Stanje 01.01.2022.	-	860.600	10.424.563	179.294	7.035.405	-	18.499.862
Amortizacija	-	51.357	388.366	4.476	304.322	-	748.521
Smanjenja	-	-	79.542	2.547	32.418	-	114.507
Stanje 31.12.2022.	-	911.957	10.733.387	181.223	7.307.309	-	19.133.876
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 01.01.2022.	611.465	1.612.686	2.543.438	17.959	1.793.282	8.400	6.587.230
Stanje 31.12.2022.	611.465	1.561.329	2.192.721	18.252	1.488.960	8.400	5.881.127

15. Imovina s pravom korištenja

Društvo je na datum bilance iskazalo imovinu s pravom korištenja u iznosu 21.577 KM (31. prosinca 2021. godine: 0 KM).

Stanje i struktura imovine s pravom korištenja na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Imovina s pravom korištenja	43.153	-	100%
2.	Ispravak vrijednosti imovine s pravom korištenja	(21.576)	-	100%
	Ukupno	21.577	-	100%

Iskazana imovina s pravom korištenja odnosi se na najam poslovnih prostora sukladno dva Ugovora o najmu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Zalihe

Stanje i struktura zaliha na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Materijal	361.201	292.286	23,6%
2.	Gorivo i mazivo	8.938	13.473	-33,7%
3.	Rezervni dijelovi	18.923	47.177	-59,9%
4.	Sitan inventar na zalihi	4.221	5.029	-16,1%
5.	Autogume na zalihi	4.569	-	100%
6.	Dani predujmovi	4.598	1.399	229%
	Ukupno	402.450	359.364	12%

17. Potraživanja od kupaca

Stanje i struktura potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Kupci u zemlji	1.437.234	1.040.398	38,1%
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja	152.989	479.217	-68,1%
3.	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(154.090)	(482.364)	-68,1%
	Ukupno	1.436.133	1.037.251	38,5%

Iskazana sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja starija od 12 mjeseci, koja su utužena, a ista su u cijelosti vrijednosno usklađena.

Sukladno zahtjevima *MSFI 9 – Financijski instrumenti* Društvo je izvršilo ispravku potraživanja od kupaca primjenom pojednostavljenog modela mjerenja očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu 1.101 KM.

18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Stanje i struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Transakcijski računi – domaća valuta	530.737	641.316	-17,2%
2.	Transakcijski računi – strana valuta	4.664	2	233089%
3.	Blagajne – domaća valuta	434	553	-21,6%
	Ukupno	535.835	641.871	-16,5%

19. Akontacija poreza na dobit

Društvo je na datum bilance iskazalo akontaciju poreza na dobit u iznosu 72.004 KM (31. prosinca 2021. godine: 72.004 KM).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

20. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Stanje i struktura ostale imovine i potraživanja i razgraničenja na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Potraživanja za PDV	22.508	28.547	-21,2%
2.	Kratkoročna razgraničenja	29.943	34.667	-13,6%
	Ukupno	52.451	63.214	-17%

KAPITAL I OBEZE

21. Kapital

Stanje i struktura kapitala na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Dionički kapital	5.198.727	5.198.727	0%
2.	Ostale rezerve	135.942	105.777	28,5%
3.	Neraspoređena dobit ranijih godina	30.165	-	100%
4.	Dobit tekućeg razdoblja	24.359	60.330	-59,6%
	Ukupno	5.389.193	5.364.834	0,5%

Dionički kapital u iznosu 5.198.727 KM a sastoji se od 469.623 redovnih (običnih) dionica, nominalne vrijednosti jedne dionice u iznosu od 11,07 KM.

U nastavku navodimo strukturu dioničkog kapitala na dan 31.12.2021. i 31.12.2022. godine:

DIONIČARI	Udio članova u KM	Udio članova u %
FEDERACIJA BiH	4.847.276	93,24%
ZIF HERBOS FOND d.d. Tuzla	84.243	1,62%
ZIF "MI-GROUP" d.d. Sarajevo	66.863	1,29%
Ostali	200.345	3,85%
UKUPNO:	5.198.727	100%

U sljedećoj tablici daje se prikaz kretanja financijskog rezultata kroz tekuću poslovnu godinu:

Iznosi u KM

Opis	Stanje 01.01.2022.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2022.
Akumulirana, neraspoređena dobit	60.330	24.359	(30.165)	54.524

Iskazano povećanje akumulirane dobiti u iznosu od 24.359 KM odnosi se na neto dobit ostvarenu u tekućoj poslovnoj godini, a iskazano smanjenje se odnosi na raspored 50% dobiti iz 2021. godine u fond rezervi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Sukladno Odluci Skupštine Društva broj: S-37-3/22 od 28.6.2022. godine izvršen je raspored dobiti iz 2021. godine u fond rezervi u iznosu 30.165 KM i neraspoređenu dobit 30.165 KM.

22. Dugoročne obveze

Društvo je na datum bilance iskazalo dugoročne obveze u iznosu 300.392 KM (31. prosinca 2021. godine: 718.385 KM).

Iskazane obveze u cijelosti odnose na dugoročne obveze po financijskom leasingu za nabavu transportnih sredstava po osnovu deset Ugovora o leasingu zaključenih u 2021. godini, ugovorenih uz fiksnu kamatnu stopu na rok od 36 mjeseci i čije je dospijee krajem 2024. godine.

Kratkoročne obveze po istim u iznosu 402.521 KM iskazane su u okviru kratkoročnih obveza (*Bilješka 24. – Obveze po osnovi najмова*).

23. Obveze prema dobavljačima

Stanje i struktura obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Dobavljači u zemlji	1.394.228	1.471.395	-5,2%
2.	Dobavljači u inozemstvu	35	35	0%
	Ukupno	1.394.263	1.471.395	-5,2%

24. Obveze po osnovu najмова

Stanje i struktura obveza po osnovu najмова na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Kratkoročne obveze po financijskom leasingu	402.521	415.065	-3%
2.	Kratkoročne obveze po operativnom najmu	21.900	0	100%
	Ukupno	424.421	415.065	2,3%

Iskazane kratkoročne obveze po operativnom najmu odnose se na kratkoročne obveze po osnovu dva Ugovora o najmu poslovnih prostora iskazanih sukladno *MSFI 16 – Najmovi*.

25. Ostale obveze uključujući razgraničenja

Struktura i stanje ostalih obveza i razgraničenja na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Iznosi u KM				
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Obveze za neto plaće	235.347	234.897	0%
2.	Obveze za poreze i druge dadžbine	21.494	21.121	1,8%
3.	Obveze za doprinose	186.028	187.176	-0,6%
4.	Obveze po osnovu službenih putovanja	94.375	69.975	34,9%
5.	Obveze za naknade za ishranu u tijeku rada	16.395	14.624	12,1%
6.	Obveze za naknade za prijevoz	17.450	15.666	11,4%
7.	Obveze za naknade, poreze i doprinose članovima odbora	5.829	6.872	-15,2%
8.	Obveze za PDV	111.767	71.203	57%
9.	Obveze za rezerviranja po sudskim sporovima	150.000	150.000	0%
10.	Ostale obveze	59.436	62.103	-4,3%
	Ukupno	898.121	833.637	7,7%

Društvo redovno izmiruje svoje dospjele obveze po osnovi neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak. Iskazane obveze po osnovi plaća i naknada plaća odnose se na mjesec prosinac 2022. godine.

Iskazane ostale obveze u tekućoj godini u cijelosti se odnose na obustave po kreditima zaposlenih u iznosu 56.243 KM i obveze za naknadu za rehabilitaciju, osposobljavanje i upošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 3.193 KM.

26. Povezane osobe

Sukladno odredbama MRS 24 - Objavljivanje povezanih osoba, Društvo u svom poslovanju tijekom 2022. godine nije obavljalo druge transakcije s povezanim osobama, osim isplate plaća i naknada članovima organa Društva: Skupština, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju i Uprava Društva.

Transakcije su se odnosile na isplatu plaća i naknada članovima Uprave sukladno Ugovorima o radu, isplate naknada za rad članovima Nadzornog odbora sukladno odluci broj:S-14-5/08 od 29.05.2008. i isplate naknada za rad članovima Odbora za reviziju sukladno odluci broj: S-17-3/09 od 17.12.2009. na način da mjesečna neto naknada za predsjednika Nadzornog odbora iznosi 65% od iznosa dvije prosječne plaće isplaćene u FBiH, a za ostale članove 80% od utvrđene naknade predsjedniku Nadzornog odbora.

Predsjedniku Odbora za reviziju utvrđuje se naknada u iznosu od 70% od utvrđene mjesečne naknade predsjednika Nadzornog odbora, a članovima 70% od utvrđene mjesečne naknade članova Nadzornog odbora.

U nastavku navodimo isplate neto plaća i naknada u tekućoj godini povezanim osobama - članovima organa Društva:

OPIS	Isplaćene neto naknade u KM
	01.01 do 31.12.2022.
Skupština	1.500 KM
Nadzorni odbor	56.703 KM
Odbor za reviziju	40.272 KM
Uprava Društva (neto plaće)	213.026 KM
Uprava Društva (ostalo)	9.177KM
Ukupno	320.678 KM

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

27. Potencijalne obveze

Prema izjavi Društva, na dan 31.12.2022. godine Društvo u svojstvu tuženika vodi 70 sudskih spora u ukupnom iznosu od 298.386 KM. Sudski sporovi se najvećim dijelom u iznosu 218.574 KM odnose na 35 sporova pokrenutih od strane djelatnika vezanih za radno-pravne odnose potraživanja iz radnih odnosa, a preostali dio sporova u iznosu 79.812 KM najvećim dijelom se odnosi na naknade šteta prilikom održavanja cesta.

Društvo je na dan 31.12.2022. godine sukladno procjeni pravne službe, a temeljem Odluke Uprave br. UD -2-3/23 od 12.01.2023. godine izvršilo rezerviranja sredstva po navedenom u iznosu od 150.000 KM.

Revizorskim postupcima ustanovili smo da Društvo nije vršilo rezerviranja za otpremnine sukladno odredbama *MRS 37- Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina i MRS 19 - Primanja zaposlenih*, obzirom da je pravo na naknadu djelatnika prilikom odlaska u mirovinu definirano Pravilnikom o radu Društva.

28. Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo događaja nakon datuma bilance koji bi zahtijevali objavu u bilješkama ili korekcije u financijskim izvještajima Društva sukladno odredbama *MRS – 10 Događaji nakon datuma bilance*.

29. Upravljanje rizicima

Upravljanje financijskim rizikom

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente pri upravljanju financijskim ili operativnim rizikom.

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik da dužnici neće ispuniti svoje ugovorne obveze što može rezultirati gubitkom Društva. Uprava je usvojila politiku da posluje sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstva za umanjene rizika i financijskih gubitaka. Društvo nema značajnih koncentracija kreditnog rizika sa pojedinom trećom stranom ili grupom trećih strana koje imaju slične karakteristike. Iz prethodno prezentiranih bilješki evidentno je da maksimalna izloženost navedenom riziku odnosi se na kratkoročna potraživanja i gotovinu (novčana sredstva) u bankama. Novčana sredstva Društvo deponira u više komercijalnih banaka što umanjuje izloženost navedenom riziku. Društvo redovito analizira i definira svoju maksimalnu izloženost u iznosu potraživanja prema kupcima, te ostalih potraživanja.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine nema obveza s promjenjivom kamatnom stopom stoga nije izloženo kamatnom riziku.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Društvo pažljivo prati svoje novčane tokove, te planira kratkoročne odljeve i priljeve novca.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će vrijednost financijskih instrumenata biti promijenjena zbog promjena u tečajevima. Društvo na datum bilance nema ugovorene kupoprodajne odnose u stranim valutama stoga nije izloženo valutnom riziku.

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti Uprave Društva	1
Mišljenje neovisnog ovlaštenog revizora	2
Bilanca uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu	6
Bilanca stanja – Izveštaj o financijskom položaju	7
Izveštaj o gotovinskim tokovima	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu	10
Osnovni podaci o Društvu	11
Računovodstvene politike	14
Bilješke uz financijske izvještaje	20