

“EX PROFESSO” d.d. Sarajevo
Društvo za reviziju

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 6

28. 07. 2023

**IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2022. GODINE KOD
„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. Sarajevo**

April, 2023.godine

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

	Izjava o odgovornosti	3
	Izveštaj nezavisnog revizora	4
	Bilans uspjeha za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine	9
	Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	15
	Bilans tokova gotovine za period 01.01.2022.- 31.12.2022. godine	19
	Izveštaj o promjenama u kapitalu za period 01.01.2022.-31.12.2022. godine	21
1.	Osnovni podaci o Preduzeću	23
2.	Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	25
3.	Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena	26
4.	Prihodi	31
5.	Rashodi	32
6.	Poslovni rashodi	32
7.	Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih ličnih primanja	32
8.	Finansijski rashodi	33
9.	Ostali rashodi	33
10.	Troškovi amortizacije	33
11.	Finansijski rezultat	34
12.	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	34
13.	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	37
14.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	37
15.	Kratkoročna potraživanja	38
16.	Potraživanja od kupaca	38
17.	Druga kratkoročna potraživanja	39
18.	Kratkoročni finansijski plasmani	39
19.	Potraživanja za PDV	39
20.	Aktivna vremenska razgraničenja	40
21.	Kapital	40
22.	Dugoročne obaveze	40
23.	Kratkoročne obaveze	41
24.	Obaveze iz poslovanja	41
25.	Obaveze prema dobavljačima	42
26.	Obaveze po osnovu plata i naknada	42
27.	Druge obaveze	42
28.	Obaveze za PDV	42
29.	Obaveze za ostale poreze	43
30.	Događaji nakon bilans	44
31.	Finansijski instrumenti	45
32.	Sudski sporovi	45
33.	Potencijalne i preuzete obaveze	45
34.	Pregled važnijih finansijskih pokazatelja	46
35.	Odobranje finansijskih izvještaja	48.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI

Odgovornost Uprave društva je da osigura da su finansijski izvještaji Privrednog društva „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo, (u daljem tekstu: „Društvo“), za svaku finansijsku godinu, pripremljeni u skladu sa Zakonskim propisima u F BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji daju istinit i fer pregled stanja u društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31.12.2022. godine.

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

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- Davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- Postupanje 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. Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Uprava društva izjavljuje da su Finansijski izvještaji Društva sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde prilagođenim zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji.

DIREKTOR Sarajevoputevi d.d. Sarajevo

Fazlić Nataša Dipl.pravnik



EX PROFESSO d.o.o.
Sarajevo,
Društvo za reviziju
Broj licence: 9090412108

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Vlasnicima i Upravi "Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo

Mišljenje pozitivno

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja "Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo, Ul. Mustajbega Fadilpašića br. 17, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.decembar 2022.godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva "Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo na dan 31.decembar 2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg

Page 4 of 48

mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da u našem izvještaju ne postoje ključna pitanja revizije.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, 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 tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

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

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Sarajevoputevi d.d. Sarajevo da nastavi s poslovanjem 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 menadžment ili namjerava likvidirati Sarajevoputeve d.d. Sarajevo 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 Sarajevoputevi d.d. Sarajevo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške 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-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako

se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, 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 neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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 na povezane objave u financijskim izvještajima 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, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Isticanje pitanja

Bez kvalifikacije mišljenja po pitanju provođenja testa na umanjenje vrijednosti Investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2022. godine iz razloga što je društvo, po preporuci externe



revizije provelo test na umanjenje vrijednosti Investicijskih nekretnina u januaru tekuće 2023 godine i nakon donošenja odgovarajućih odluka nadležnih organa Društvo će izvršiti uskladjivanje knjigovodstvene evidencije, kako je opisano u napomeni broj 30- događaji nakon bilansiranja.

Sarajevo, 24.04.2023

Za revizorsko društvo:

Mirza Trnka, direktor

Društvo za reviziju

EX PROFESSO d.o.o. Sarajevo,

Ul. Dr. Ševale Zildžić Iblizović br.9.

Bosna i Hercegovina

Licenca Društva broj: 9090412108



Partner odgovoran za angažman:

Hajrudin Hadžifejzović-Ovlašteni revizor

Voditelj poslova revizije

Licenca broj: 3090050109

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI NA 31.12.2022g.

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD (BILANS USPJEHA)

Za period 01.01.2022 do 31.12.2022. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	7.283.422	7.756.012
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	7.283.422	7.756.012
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	14.806	32.708
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.389.888	1.476.832
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	5.878.728	6.246.472
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	167.238	118.384
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	10.693	44.499
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	10.693	44.499
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine	225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji	228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	239		
2.lis	Ostali neto dobiti od finansijske imovine	240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja	241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima	242		6.783
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	243		260
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	244		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

7.	Prihodi od dividendi	245		
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	62.492	3.048
9.1.	Prihodi od kamata	248		819
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi	250	62.492	2.229
10.	Ostali prihodi i dobici	251	94.053	63.794
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	7.450.660	7.874.396
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	6.529.897	7.217.185
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	254	9.732	28.099
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	255		
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	2.223.376	2.603.943
4.	Troškovi energije i goriva	257	990.223	805.371
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	2.322.699	2.313.017
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	1.902.537	1.907.086
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	358.069	343.128
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	62.093	62.803
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	367.654	369.446
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	367.414	369.446
6.2.	Investicijske nekretnine	264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja	265		
6.4.	Nematerijalna imovina	266	240	
6.5.	Biološka imovina	267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	268		

Page 11 of 48

Exp „EX PROFESSO“ doo Sarajevo, DR ŠEVALE ZILDŽIĆ IBLIZOVIĆ 9• 71210 ILIDŽA / BOSNIA AND HERZGOVINA

JTB: 4201022760009 PDV: 201022760009

Phone: +387 33 695 733; +387 61 183 754 • Fax: +387 33 695 733 E-mail: ex.professoht@gmail.com

Transakcijski račun –Raiffeisen Bank 1610000097130088

"SARAJEVOPUTEVI" d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O RĚVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

7.	Troškovi primljenih usluga	269	383.155	844.996
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	223.058	252.313
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	607.169	580.520
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)	272	20.691	151.313
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi	275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	279	20.691	151.313
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	280		
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	287	3.699	
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	3.699	
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	292		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	296		
2.11s	Ostali neto gubici od finansijske imovine	297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto	298	437.893	
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a	303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304	61.151	263.001
9.1.	Rashodi od kamata	305	64.003	243.109
9.2.	Neto negativne kursne razlike	306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	1.148	19.892
10.	Ostali rashodi i gubici	308	79.735	166.206
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	7.137.066	7.797.705
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	313.594	76.691
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)	311	-	
I.	Porez na dobit (313+314)	312	77.810	27.962
1.	Tekući porez na dobit	313	77.810	29.762
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)	314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	315		
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	317		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	235.784	46.929
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)	320	-	
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	321		
M.	Dobit (319+321)	322	235.784	46.929
N.	Gubitak (320-321)	323		
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)	324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)	325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)	331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina	332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja	334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	235.784	46.929
	Zarada po dionici			
	a) Osnovna zarada po dionici	340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici	341		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	235.784	46.929
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	235.784	46.929

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA (BILANS STANJA) 31.12.2022. g.

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		1	7.440.937	7.445.948
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		2	5.529.236	5.530.857
1.1.	Zemljište		3	332.4210	332.421
1.2.	Građevinski objekti		4	2.185.614	2.226.846
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		5	1.650.085	1.813.267
1.4.	Transportna sredstva		6	1.361.116	1.158.323
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		7		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		8		
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		9		
2.1.	Zemljište		10		
2.2.	Građevinski objekti		11		
2.3.	Postrojenja i oprema		12		
2.4.	Nematerijalna imovina		13		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		14	1.901.700	1.901.700

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)	15	1.657	1.896
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	16		
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava	17		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	18	1.657	1.896
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	19		
5.	Biološka imovina	20		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	21		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	22		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	23		
9.	Goodwill	24		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)	25	8.344	8.344
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	26	8.344	8.344
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	27		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)	28		
11.sij	Depoziti kod banaka	29		
11.2.	Dati krediti	30		
11.3.	Obveznice	31		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	32		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima	33		
13.	Ostala imovina i potraživanja	34		3.151
B.	Odgođena porezna imovina	35		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)	36	1.831.690	1.466.513
1.	Zalihe (038 do 042)	37	495.809	312.801
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	38	490.477	312.801
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	39		
1.3.	Gotovi proizvodi	40		
1.4.	Roba	41		
1.5.	Dati avansi	42	5.332	
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	43		
3.	Ugovorna imovina	44	-	-
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)	45	1.055.969	927.467

Page 16 of 48

Exp „EX PROFESSO“ doo Sarajevo, DR ŠEVALE ZILDŽIĆ IBLIZOVIĆ 9• 71210 ILIDŽA / BOSNIA AND HERZGOVINA

JIB: 4201022760009 PDV: 201022760009

Phone: +387 33 695 733; +387 61 183 754 • Fax: +387 33 695 733 E-mail: ex.professo@hh@gmail.com

Transakcijski račun –Raiffeisen Bank 1610000097130088

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O RĚVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

4.1.	Kupci - povezane strane	46		
4.2.	Kupci u zemlji	47	1.055.969	927.467
4.3.	Kupci u Inostranstvu	48		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)	49		
5.1.	Depoziti kod banaka	50		
5.2.	Dati krediti	51		
5.3.	Obveznice	52		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	53		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	54		2.012
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	55		
8.	Derivatni finansijski instrumenti	56		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	57	240.751	182.780
10.	Akontacije poreza na dobit	58	29.985	29.984
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	59	9.176	11.469
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)	60	9.272.627	8.912.461
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	61		-
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)	62	9.272.627	8.912.461
	KAPITAL			
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)	101	6.041.500	6.041.500
1.1.	Dionički kapital	102	6.041.500	6.041.500
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	104		
1.4.	Državni kapital	105	-	-
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	106		
2.	Dionička premija	107		
3.	Rezerva (109+110)	108	377.818	330.890
3.1.	Statutarne rezerve	109	377.818	330.890
3.2.	Ostale rezerve	110		
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)	111		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	112		
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	113		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve	114		
5.	Dobit (116+117)	115	235.784	46.929
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	116		
5.2.	Dobit tekućeg perioda	117	235.784	46.929
6.	Gubitak (119+120)	118		
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)	121	6.655.102	6.419.319
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa	122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)	123	6.655.102	6.419.319
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)	124	537.771	238.010
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)	125	99.878	200.347
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	126	99.878	
1.2.	Obaveze po osnovu najмова	127		37.663
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	129		
2.	Odgodeni prihod	130	-	
3.	Rezervisanja	131	437.893	
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	132		
C.	Odgodene porezne obaveze	133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)	134	2.079.754	2.255.132
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)	135	1.750.569	1.664.316
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	136	704.198	984.727
1.2.	Ugovorne obaveze	137	393.316	
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	138	653.055	679.589
1.4.	Obaveze po osnovu najмова	139		

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti	143		-
4.	Odgođeni prihod	144		-
5.	Rezervisanja	145	-	
6.	Obaveze za porez na dobit	146	77.810	29.762
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	147	251.375	561.054
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)	148	2.617.525	2.493.142
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)	149	9.272.627	8.912.461
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	150		-
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)	151	9.272.627	8.912.461

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

R. br.	Opis	Ozn.	Iznos 2022.	Iznos 2021.
1	2	3	4	5
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1.1.	Prilivi od kupaca	401	9.426.003	9.727.966
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenim	402	-2.436.869	-2.448.788
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	403	-4.798.297	-5.587.828
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova	404	-646.954	-623.074
1.5.	Odliv po osnovu plaćanja poreza na dobit	405	-29.762	-21.714
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima (401 do 405)	408	1.514.709	1.049.645
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			

Page 19 of 48

ExP „EX PROFESSO“ doo Sarajevo, DR ŠEVALE ZILDŽIĆ IBLIZOVIĆ 9• 71210 ILIDŽA / BOSNIA AND HERZGOVINA

JIB: 4201022760009 PDV: 201022760009

Phone: +387 33 695 733; +387 61 183 754 • Fax: +387 33 695 733 E-mail: ex.professo@exprofesso.com

Transakcijski račun –Raiffeisen Bank 1610000097130088

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina,postrojenja	409	-448.560	-677.980
2.2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina,postrojenje	410	12.511	74.347
2.14	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu	422		-2.330
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan u ulagačkim aktivnostim (409 do 437)	438	-436.049	-605.963
3.	GOTOVINSKI TOK IZ FINASIJSKIH AKTIVNOSTI			
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	443	5.347.373	6.520.283
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	444	-6.209.192	-6.579.354
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima	445	-46.106	-49.317
3.8	Otplata glavnice po najmovima	446	-38.847	-18.853
3.12.	Ostali prilivi iz finasijskih aktivnosti	450	103.057	80.252
3.13.	Ostali odlivi iz finasijskih aktivnosti	451	-176.974	-213.913
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan u finasijskim aktivnostima (439 do 451)		-1.020.689	-260.902
4.	Neto povećanje/smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata A+B+C	453	57.971	182.780
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	454	182.780	
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	455		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA 4+5+6	456	240.751	182.780

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2022. godinu

Vrsta promjene u kapitalu	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizaci- one reserve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2021	6.041.500	330.890	46.929	6.419.319
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021. odnosno 01.01.2022. god.	6.041.500	330.890	46.929	6.419.319
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	235.784	235.784
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti		46.929		46.929
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022.	6.041.500	377.818	235.784	6.655.102

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovni podaci o preuzeću

MBS	MBS: 65-02-0026-11 (stari broj 1-2136)
Naziv	Dioničko društvo "Sarajevoputevi" Sarajevo
Naziv (skraćeno)	"Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo
Adresa	ul. Mustajbega Fadilpašića br. 17
Oblik organizovanja	Dioničko društvo
Sifra i naziv djelatnosti	KD BiH 2010: 42.11; Gradnja cesta i autocesta
JIB	4200492780000
IBAN broj	200492780000
Ime osnivača	- Federacija BiH, Bosna i Hercegovina, Bosna i Hercegovina - HCC, Sarajevo Dio, Topal Osman Pašina br.32-B, Bosna i Hercegovina - Mali dioničari, Bosna i Hercegovina, prema spisku iz knjige dioničara koja se vodi u preduzeću, Bosna i Hercegovina
Kapital (ugovoreni)	6.041.500 KM
Kapital (uplaćeni)	6.041.500 KM
Ziro-računi	Union Banka d.d. 1027080000038857 Asa Banka d.d. 1344701006880066 Bosna Bank International d.d. 1410010001577676
Odgovorno lice	Fazlić Nataša, dipl.pravnik
Broj Zaposlenih	101 (na dan 31.12.2022.)
Veličina društva	Srednje pravno lice prema kriterijima razvrstavanja iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 15/21)
Poslednja promjena u Sudu	065-0-Reg-18-003398 od 9.7.2020.godine
Revizija za 2021.godinu	Reviziju finansijskih izvještaja predhodnog perioda je obavila revizorska kuća EX PROFESSO d.o.o.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-18-003398 od 9.7.2020.godine, kod subjekta upisani podaci o usaglašavanju naziva društva sa Zakonom o privrednim društvima.

Pravni osnov upisa: Odluka o izmjenama i dopunama Statuta društva "Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo, broj OPU-IP: 963/17 OD 20.12.2017.godine i Odluka Skupštine društva o izmjenama i dopunama Statuta društva "Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo (broj 1749/17), broj: OPU-IP: 962/17 od 20.12.2017.godine.

Društvo je upisano u Registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH pod registarskim brojem: 01-644-3622. Upisani osnovni kapital u novcu u iznosu od 6.041.500 KM podjeljen je na 483.320 dionica, serije I-III, nominalne vrijednosti 12,50 KM.

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

TOP 10 VLASNIKA	
Naziv	Procenti
• FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE	77,3260
• JATA GROUP d.o.o. Srebrenik	17,0181
• UniCredit Bank d.d. Mostar	1,0041
• MUJAGIĆ BEHREM	0,4022
• BEGIĆ NATALIJA	0,0703
• ARNAUTOVIĆ EMIR	0,0608
• JAZIĆ ALEN	0,0515
• MILOŠEVIĆ BRANKO	0,0414
• Raiffeisen BANK d.d. Bosna i Hercegovina	0,0393
• STARČEVIĆ SVETOMIR	0,0389

Podaci o članovima organa uprave: (ime i prezime)

1. Skupština, većinski dioničari Vlada FBiH 77,32 %, Jata group 17,02 % i ostali dioničari
2. Nadzorni odbor VD članovi Emina Dlakić-Gadžun predsjednik, Sead Muminović član, Boris Lekić član.
3. Odbor za reviziju: Vahid Dupovac Predsjednik, Bakir Čelosmanović član, Sejfo Ušanović član.

Odjel za internu reviziju: Fikret Talić – Direktor, Elvir Kreštalica – Interni revizor

Interni akti „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo:

1. Statut Društva
2. Pravilnik o radu
3. Poslovnik o radu Skupštine
4. Poslovnik o radu Nadzornog odbora
5. Poslovnik o radu Uprave
6. Poslovnik o radu Odbora za reviziju
7. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama
8. Interni akt o zaštiti na radu
9. Smjernice za povećanje rizika u „Sarajevoputevi“ d.d. Sarajevo
10. Pravilnik zaštite od požara
11. Plan integriteta usvojen Odlukom Uprave Društva
12. Pravilnik o finansijskom poslovanju
13. Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma
14. Pravilnik o arhivskoj građi
15. Pravilnik o upotrebi, čuvanju i uništavanju pečata
16. Pravilnik o poklonima i reprezentaciji
17. Kodeks internih kontrola
18. Pravilnik o planiranju poslovanja
19. Pravilnik o postupku prijema u radni odnos u D.D. „ Sarajevoputevi“ Sarajevo

Page 24 of 48

ExP „EX PROFESSO“ doo Sarajevo, DR ŠEVALE ZILDŽIĆ IBLIZOVIĆ 9• 71210 ILIDŽA / BOSNIA AND HERZEGOVINA

JIB: 4201022760009 PDV: 201022760009

Phone: +387 33 695 733; +387 61 183 754 • Fax: +387 33 695 733 E-mail: ex.professo@h@gmail.com

Transakcijski račun - Raiffeisen Bank 1610000097130088

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS“) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“).

Standardi koji su stupili na snagu za godišnje periode koji počinju poslije 1. januara 2018. godine.

MSFI 9 Finansijski instrumenti sadrži novi pristup klasifikaciji i mjerenju finansijskih sredstava koji odražava poslovni model kojim se upravlja sredstvima i njihove karakteristike u gotovinskim tokovima. Društvo nije identificirala uticaj ovog standarda na gotovinu i ekvivalente gotovine, niti na klasifikaciju i mjerenje potraživanja od kupaca.

MSFI 15 Prihodi po ugovorima s kupcima uspostavlja sveobuhvatan okvir za određivanje da li, koliko i kada se priznaju prihodi. Zamjenjuje postojeća uputstva o priznavanju prihoda, uključujući MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i IFRIC 13 Program nagrađivanja lojalnosti kupaca.

MSFI 16 - Najmovi (u primjeni od 1. januara 2020. godine)

MSFI 9 - Finansijski instrumenti - Karakteristike prijevremene otplate sa negativnom naknadom - izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2020. godine)

MRS 19 - Primanja zaposlenih - Izmjene, ograničenja i izmirenja plana - izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2020. godine)

MSFI 3 - Poslovna spajanja (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2020. godine)

MSFI 11 - Zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2020. godine)

Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 3 - Poslovna spajanja - definicija biznisa, izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2022. godine)
- MSFI 9, MRS 39, MSFI 7 – Reforma referentne kamatne stope – izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2022. godine)
- MRS 1 i 8 - Definicija materijalno značajnog - izmjene i dopune (od 1. januara 2022. godine)
- MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (u primjeni od 1. januara 2022. godine).

Osnove prezentacije

Finansijski izvještaji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (bilans stanja); izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda (bilans uspjeha); izvještaj o promjenama u kapitalu tokom perioda; izvještaj o novčanim tokovima tokom perioda; računovodstvene politike i zabilješke, koje obuhvataju pregled značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja. Svi izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (KM). Sastavljanje finansijskih

izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda koji se izvještavaju. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih pretpostavki.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena

Prihodi i donacije

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako su zadovoljeni uslovi: da je prihod moguće pouzdano utvrditi, da je vjerovatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u subjekt, da je stepen dovršenosti transakcija na datum izvještaja o finansijskom položaju moguće pouzdano izmjeriti, da se nastali troškovi transakcija i troškovi dovršenja transakcija mogu pouzdano izmjeriti. Najmanje na dan bilansa stanja, pravno lice je dužno izvršiti procjenu priznatih prihoda. Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja. Stepenu izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluga.

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstava.

Priznavanje rashoda

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha po osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

Priznavanje rashoda vršeno je istodobno priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćeni ili ne. Samim tim svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi o odlivu gotovine ili ne.

Poslovni rashodi i finansijski rashodi koji se plaćaju unaprijed za period od 12 mjeseci, vremenski se razgraničavaju i računavaju u rashode srazmjerno sa periodom na koji se odnose.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva su prava i sredstva bez fizičkog sadržaja, koja Preduzeće koristi u isporuci usluga, nad kojima Pravno lice ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi te da se trošak nabave može pouzdano utvrditi, a za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti. Amortizacija nematerijalne imovine se vrši linearnom metodom.

Dakle, nematerijalno ulaganje se priznaje samo ako postoji vjerovatnoća budućih ekonomskih koristi koje se mogu pripisati sredstvu Društva i kada se nabavna vrijednost sredstva može pouzdano izmjeriti. Nematerijalno ulaganje početno se mjeri (priznaje) po nabavnoj vrijednosti, osnovni postupak. Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvrjeđenja. Amortizacija se vrši linearnom metodom.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazana su po nabavnoj cijeni umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako umanjenje postoji.

Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja, manjeg obima, priznaju se kao rashod kada su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju.

Dobici i gubici nastali po osnovu rashodovanja ili otuđenja materijalnih stalnih sredstava iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije novonabavljenih sredstava počinje od prvog dana u mjesecu koji je prethodio nabavci sredstva. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procjenjena vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u toku, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine, primjenom linearne metode po stopama utvrđenim u skladu sa ekonomskim vijekom trajanja sredstva.

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši provjeru neto knjigovodstvene vrijednosti svojih materijalnih sredstva da utvrdi da li postoje indikacije da se desilo umanjenje vrijednosti tih sredstava. Ako takve indikacije postoje, neto nadoknadivi iznos sredstava se procjenjuje u cilju utvrđivanja razmjera umanjenja imovine (ako postoje). Kada nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinačnog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos proizvodne jedinice kojoj sredstvo pripada.

Nadoknadivi iznos je veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti u upotrebi. Prilikom izračunavanja vrijednosti u upotrebi procijenjeni budući novčani tokovi su diskontovani na sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije oporezivanja koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika koji je specifičan za sredstvo.

Ako je nadoknadiivi iznos sredstva (ili proizvodne jedinice) procijenjen na manji iznos od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (ili proizvodne jedinice) se umanjuje na njegov nadoknadiivi iznos. Gubici po umanjenju imovine se priznaju kao trošak odmah, osim ako je sredstvo koje je u pitanju zemljište ili građevina koji nisu u pripremi a knjiženi su u revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju gubitak po umanjenju imovine se tretira kao umanjenje revalorizacije.

Kada se gubitak po umanjenju imovine poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva (proizvodne jedinice) se povećava na promijenjenu, procijenjenu nadoknadiivu vrijednost, ali tako da povećana knjigovodstvena vrijednost ne prevaziđe knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila određena da gubitak po umanjenju imovine nije nastao za sredstvo (proizvodnu jedinicu) u prethodnim godinama. Poništenje gubitka po umanjenju imovine se priznaje kao prihod odmah, osim ako je sredstvo knjiženo u revalorizovanom iznosu, i u tom slučaju promjena gubitka po umanjenju imovine se tretira kao povećanje revalorizacije.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

Potraživanja

Potraživanja se knjigovodstveno evidentiraju po osnovu usluga, potraživanja od države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica. Potraživanja evidentirana po svim navedenim osnovama iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izveštajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Usklađivanje potraživanja obavlja se najmanje jednom u toku poslovne godine ili kada su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja.

Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Zalihe

Zalihe robe, materijala i inventara, HTZ - opreme i ambalaže, koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavnu vrednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društva može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Navedene zalihe se vode po prosječnim cijenama, obračun odstupanja u cijenama vrši se tako da vrijednost izlaza zaliha i vrijednost na zalihama budu iskazana po metodi

prosječne ponderisane cijene. Prosjek se može izračunavati periodično ili mjesečno, u zavisnosti od okolnosti i potreba u Društvu.

Društvo koristi alat i sitan inventar koji se otpisuje u cjelini prilikom davanja u upotrebu.

Zalihe se otpisuju do neto prodajne vrednosti na pojedinačnoj osnovi u slučajevima ako su oštećene, ako su postale u cjelini ili djelimično zastarjele ili ako je njihova prodajna cijena opala. U slučaju oštećenja ili zastarjevanja zaliha, ili ako je prodajna cijena zaliha opala, Društva vrši ispravku vrijednosti zaliha.

Obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda, i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda.

Izdaci za zaposlene

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime zaposlenih radnika penziono i zdravstveno osiguranje i ostale doprinose na plate i iz plata, kao i porez na plate. Ovi doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plate u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plate. Također, ostale naknade zaposlenih, topli obrok, prijevoz radnika na posao i sa posla, i ostale nagrade, odnosno pomoći isplaćuju se u skladu sa zakonom o porezu na plaću. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plata.

Izveštajna valuta

Računovodstveni iskazi su prezentirani u novčanoj jedinici Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM).

Oficijelni kurs EUR-a u Bosni i Hercegovini je fiksni i iznosi 1 Euro = 1,95583 KM.

Transakcije u stranoj valuti početno se knjiže korištenjem kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan transakcije.

Kursne razlike nastale preračunavanjem na monetarnim stavkama ili od izveštajnih monetarnih stavki

po kursu različitom od kursa po kojem su početno priznati tokom godine, ili evidentirane u prethodnim godinama, iskazuju se kao dobiti i gubici u godini u kojoj su nastali.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Pravno lice ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

Značajne računovodstvene procjene

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtjeva od menadžmenta da napravi određene procjene i pretpostavke koje utiču na iskazanu vrijednost sredstava i obaveza kao i prezentaciju potencijalnih stavki na datum bilansa stanja, kao i na iskazane prihode i rashode za tada završeni period.

Procjene se koriste na amortizirajući period i rezidualnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i nematerijalnih sredstava i rezerviranja za sumnjiva potraživanja. Budući događaji i njihovi efekti ne mogu biti uočeni sa sigurnošću. Shodno tome, napravljene računovodstvene procjene treba da se preispitaju i primjene prilikom pripreme finansijskih izvještaja ako je došlo do promjene okolnosti. Stvarni rezultat može se razlikovati od procijenjenog.

Rezerviranja za pravne sporove

Na svaki datum bilansa stanja Društvo utvrđuje iznose pravnih tužbi koji nastaju kao posljedica redovnog poslovanja Društva. Društvo ne može kvantificirati rezultat i konačnu obavezu koja bi mogla nastati iz svih pravnih tužbi u kojima je Društvo uključeno kao tužena strana u sudskom postupku. Ova procjena je subjektivna po svojoj prirodi i uključuje neizvjesnosti i procjene Uprave kao i moguća rezervisanja.

Finansijski izveštaji, koji su predmet revizije, su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu, kao i propisima izvedenim iz ovog zakona, čija je primjena obavezna u BiH. Primjenjene računovodstvene politike su u saglasnosti sa propisima.

Dokumentacija koja je bila predmet uvida po ovom Izvještaju obuhvata uvid u one dokumente koji su po Zakonu o računovodstvu i reviziji relevantni za vođenje knjiga i za pružanje dokaza o pravnoj regularnosti događaja koji su predmet obuhvatanja u finansijskim izveštajima i ovoj reviziji.

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Finansijski izvještaji su u propisanom roku predati nadležnoj Finansijsko informatičkoj Agenciji za prijem i obradu finansijskih izvještaja (FIA) Sarajevu to:

- Bilans stanja na dan 31.decembra 2022. godine,
- Bilansa uspjeha za period od 01.01.2022. god. do 31.decembra 2022. godine,
- Izvještaj o promjenama u kapitalu,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima.
- Zabilješke uz finansijske izvještaje

Finansijski izvještaji su uredno potpisani od strane ovlaštenog računovođe.

Prilikom izvođenja zaključaka koji se prezentiraju vodilo se računa o tome da se u prvi plan ekspliciraju samo one činjenice koje su materijalno značajne kao revizijski dokazi u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima.

Revizija je pribavila dovoljne i odgovarajuće dokaze za svoje zaključke.

4. PRIHODI

Društvo je iskazalo u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2022. godine ukupan iznos ostvarenih prihoda u visini 7.450.660 KM:

<i>R.B.</i>	<i>Naziv</i>	<i>Konto</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Index</i>
1	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	601	14.806	32.708	-
2	Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu	602	0	0	-
3.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	612	1.389.888	1.476.832	-
4.	Prihodi od pruženih usluga	621	5.878.728	6.246.472	
5	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	655	-	-	-
6	Ostali prihodi po drugim osnovama	659			-
	Poslovni prihodi		7.283.422	7.756.012	94
1	Prihodi od povezanih pravnih lica	660	0	0	-
2	Prihodi od kamata	661			-
3	Pozitivne kursne razlike	662	0	0	-
4	Ostali finansijski prihodi	669	73.185	54.590	
	Finansijski prihodi		73.185	54.590	
	Ostali prihodi sa prihodima od usklađivanja		94.053	63.794	5.275
	Ukupni prihodi		7.450.660	7.874.396	94

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Struktura Prihoda:

R.br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2022.		01.01. - 31.12.2021.		Index
1	POSLOVNI PRIHODI	7.283.422	97,76%	7.756.012	98,50%	94
2	FINANSIJSKI PRIHODI	167.238	0,00%	118.384	1,50%	-
3	OSTALI PRIHODI	0	0,00%	-	0,00%	-
	UKUPNO PRIHODI	7.450.660	98%	7.874.396	100%	95

5. RASHODI

Struktura Rashoda:

R.br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2022.		01.01. - 31.12.2021.		Index
1	POSLOVNI RASHODI	6.529.897	91,49%	7.217.185	92,56%	90
2	FINANSIJSKI RASHODI	607.169	8,51%	580.520	7,44%	105
3	OSTALI RASHODI	0	0,00%	0	0,00%	0
	UKUPNO RASHODI	7.137.066	100%	7.797.705	100%	92

6. Poslovni rashodi

R.B.	Poslovni rashodi	Konto	2022	2021	Index
1	Nabavna vrijednost prodate robe	50	9.732	28.099	
2	Materijalni troškovi	51	3.213.599	3.409.314	
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	52	2.322.699	2.313.017	
4	Troškovi proizvodnih usluga	53	383.155	844.996	
5	Amortizacija	540 do 542	367.654	369.446	
6	Nematerijalni troškovi	55	233.058	252.313	
	Poslovni rashodi		6.529.897	7.217.185	90

7. Troškovi plaća i datum isplate:

Mjesec 2022.	Doprinosi na teret osiguranika	Doprinosi na teret poslodavca	Porez na dohodak	Broj zaposlenih	Datum isplate plaća	Datum uplate poreza i doprinosa
I	45.820,85	15.519,97	5.514,40	105	15.02.2022	15.02.2022
II	43.221,44	14.639,52	4.971,47	104	16.03.2022	16.03.2022
III	48.170,90	16.315,95	6.121,29	102	18.04.2022	18.04.2022

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

IV	44.112,00	14.941,16	5.283,88	104	20.05.2022	20.05.2022
V	45.840,35	15.526,57	5.622,91	105	22.06.2022	22.06.2022
VI	45.253,14	15.327,67	5.576,94	103	18.07.2022	18.07.2022
VII	42.047,30	14.241,83	4.983,85	101	08.08.2022	08.08.2022
VIII	45.227,69	15.319,06	5.640,15	99	07.09.2022	07.09.2022
IX	42.367,35	14.350,23	5.160,27	96	11.10.2022	11.10.2022
X	41.533,28	14.067,72	5.032,43	97	07.11.2022	07.11.2022
XI	45.208,34	15.312,51	5.724,07	99	09.12.2022	09.12.2022
XII	46.726,81	15.826,83	5.956,88	100	13.01.2022	13.01.2022
Ukupno	539.529,45	181.389,02	65.588,54			

8. Finansijski rashodi

1	Rashodi kamata	561	64.003	243.109	-
2	Negativne kursne razlike	562	0	0	-
3	Ostali finansijski rashodi	569	1.148	19.892	-
	Finansijski rashodi		65.151	263.001	25

9. Ostali rashodi

1	Neto gubici od otuđenja nemat.imovine	570	20.691	151.313	-
2	Rashodi po osnovu ispr.vrijed. i otpisa potraž.	578	3.699	0	-
3	Rashod. i gubici na zalihamat. i ost.rashodi	579	75.334	0	-
4	Umanjenje vrijednosti zaliha	585	0	0	-
5	Rashodi po osnovu promjene rac. Politika	591	4.401	0	-
6	Ostali rashodi i gubici			166.206	
	Ostali rashodi		104.125	317.519	33

9a. Troškovi rezervisanja

Društvo "SARAJEVOPUTEVI" dd Sarajevo, je izvršilo rezervisanja za sudske sporove u iznosu 437.893,00 KM u skladu sa MRS 37. TAČKA 10. (Konto 548/4050).

Prema odredbama MRS-a 37.-"Rezervisanje je obaveza neizvjesnog vremena ili iznosa".(MRS 37. tačka 10).

U sada važećem Zakonu o porezu na dobit, rashodi za sudske sporove su nepriznati rashodi, tako da je društvo u skladu sa pomenutim odredbama Zakona o porezu na dobit uvežalo poreznu osnovicu za rashode rezervisanja u iznosu 437.893,00 KM. (Redni broj 25. Poreznog bilansa za 2022. godinu).

10. Troškovi amortizacije

Obračunata amortizacija za period 1.1.-31.12.2022.godine iznosi 367.654 KM. Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava.

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

11. Finansijski rezultat

R.br.	Naziv	2022	2021	Index
1	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti	753.525	538.827	140
2	Dobit (gubitak) od finansijske aktivnosti	(439.931)	(462.136)	95
3	Dobit (gubitak) redovne aktivnosti (1+2)	313.594	76.691	409
4	Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda	0	0	-
5	Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti	0	0	-
6	Prihodi (rashodi) iz osn.promj.rač.politika i ispr.greške			
7	Bruto dobit (gubitak) neprekinutog poslov. (3+4+5+6)	313.594	76.691	409
8	Bruto dobit (gubitak) prekinutog poslovanja	-	-	-
9	Porez na dobit	77.810	29.762	261
Neto dobit (gubitak) perioda (7+8-9)		235.784	46.929	502

R.B	OPIS	2022	2021
1	UKUPNO PRIHODI	7.450.660,00	7.874.396,00
2	UKUPNO RASHODI	7.137.066,00	7.797.705,00
3	Dobit	313.594,00	76.691,00
4	Porez na dobit	77.810,00	29.762,00
5	Neto dobit nakon oporezivanja	235.784,00	46.929,00

12. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

"Sarajevoputevi" d.d. Sarajevo u finansijskim izvještajima iskazuje sljedeća stalna sredstva:

<i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Promjena</i>	<i>Index</i>
Nematerijalna sredstva	1.657	1.896	-239	87
Nekretnine postrojenja i oprema	5.529.236	5.530.857	-1.531	100
Investicijske nekretnine	1.901.700	1.901.700	0	100
Dugoročna fin. plasmani	8.344	8.344	0	0
Dugoročna razgraničenja		3.151	-3.151	0
Ukupno	7.440.937	7.445.948	-5.011	100

PREGLED NABAVKE STALNIH SREDSTAVA U 2022 GODINI

R.B	Datum nabavke	Naziv stalnog sredstva	Kategorija	IZNOS	INV. BR.
1	19.01.2022	Mercedes AROCS 2645 6x4 M13-A-039	k-024020	215.140,78 KM	1072
2	28.02.2022	Oprema za videonadzor Vlakovo	k-02230	2.731,00 KM	

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

3	28.02.2022	Oprema za videonadzor Jošanica	k-02230	2.364,30 KM	INV.BR.1075
4	08.03.2022	Prikolica ZA POKRETNOST SEMAFOR K98-M-320	k-024030	2.500,00 KM	
5	14.03.2022	Nagibna kašika za Kubotu	k-022133	6.650,00 KM	
6	24.04.2022	Brusilica ekscentrična GEX 125-1 AE Bosch	k-02300	205,13 KM	
7	04.05.2022	Trčanje svjetlo (set od četiri lampe sa kablovima)	k-022140	979,00 KM	
8	01.07.2022	Laptop Acer Asspire 3 (2 komada)	k-02220	1.980,00 KM	INV.BR.136*
9	30.06.2022	Motorna kosa FS 460 3-K. Nož 300 -3 4147 200 0431	k-022112	2.999,54 KM	
10	30.06.2022	KM 94 RC-E kombi motor + četka za čišćenje	k-022112	1.544,87 KM	
11	30.06.2022	Duvač lišća	k-022112	1.528,99 KM	
12	21.07.2022	Sanduk za teretno motorno vozilo MAN J38-A-002	k-024020	5.900,00 KM	
13	22.09.2022	Radijator uljani (2 komada)	k-02240	130,77 KM	INV.BR.1092
14	12.09.2022	Rekonstrukcija krova na objektu Ivan Sedlo	k-021041	21.333,60 KM	
15	18.10.2022	Laptop HP 250 G8	k-02220	800,00 KM	
16	28.10.2022	Korišteni posipač soili za suho i mokro posipanje	k-022131	21.000,00 KM	
17	28.10.2022	Korišteni nož za čišćenje snijega	k-022133	14.786,00 KM	
18	23.11.2022	Visokotlačni perlač Kercher	k-022112	1.553,16 KM	INV.BR.1092
19	01.12.2022	T. Dizalica za mjenjača 0,5 t	k-02300	358,12 KM	
20	02.12.2022	Labudica STIL. T O36-A-026	k-024030	82.000,00 KM	
UKUPNO:				386.485,26 KM	

Rekapitulacija			NOVA	POLOVNA
1	Skladište-hangar Ivan Sedlo	k-021041	21.333,60	
2	Građavinske mašine-lake	k-022112	7.626,63	
3	Posipači	k-022131		21.000,00
4	Noževi i iskopne kašike	k-022133	6.650,00	14.786,00
5	Semafor (mobilni bez akumulatora)	k-022140	979,00	
6	Računarska oprema	k-02220	2.780,00	
7	Ostala elektronska oprema za obradu podataka	k-02230	5.095,30	
8	Oprema za zagrijavanje	k-02240	130,70	
9	Specijalni alati - priključne mašine	k-02300	563,25	
10	Vozila teretna	k-024020		221.040,78

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

11	Priključna vozila (prikolica)	k-024030	82.000,00	2.500,00
	UKUPNO		127.158,48	259.326,78
			386.485,26	

Informacije o založnim pravima na imovini:

1. Prema Ugovoru o okvirnom kreditu sa Bosna Bank International d.d. broj: 1413069030026978 od 16.6.2017.godine, kao instrument obezbjeđenja vraćanja kredita upisano je:

- nekretnina upisana u ZK uložak broj: 9594, K.O. SARAJEVO VII, k.č. 1066/3 koju u naravi čini: DVORIŠTE, KUĆA i ZGRADA površine 197 m2, nekretnina upisana u ZK uložak broj: 1902, K.O. SARAJEVO VII k.č. 1066/1J2 koju u naravi čini: POSLOVNI PROSTOR 1 koji se nalazi u Sarajevu u ulici Mustajbega Fadilpašića br.17, I sprat (etažna jedinica) površine 121,58 m2, nekretnina upisana u ZK uložak broj: 1903, K.O. SARAJEVO VII k.č. 1066/1J3 koju u naravi čini: POSLOVNI PROSTOR 2 koji se nalazi u Sarajevu u ulici Mustajbega Fadilpašića br.17, potkrovlje (etažna jedinica) površine 54,44 m2 čija ukupna procijenjena tržišna vrijednost iznosi 687.000,00 KM, prema elaboratu procjene vrijednosti nekretnine sudskog vještaja građevinsko-arhitektonske struke Bašić Adisa, dipl.ing.arh, od 04.11.2020.godine.

Napomena: hipoteka upisana na ovoj nekretnini 26.12.2017

Društvo je na 31.decembar 2022.godine iskazalo na poziciji investicijske nekretnine 1.901.700 KM, a isti iznos je iskazan i na kraju predhodnog obračunskog perioda. Ova pozicija se odnosi na zemljišne parcele u Blažuju, Ilijašu i Plandištu.

Investicijske nekretnine su klasifikovane u skladu za zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 40 „Investicijske nekretnine“ i usvojenim politikama.

Preduzeće drži pod kontrolom nekretnine koje daje u zakup i koje koristi za obavljanje redovne djelatnosti.

Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine nije provelo test na umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ i u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama. Provedenim revizorskim procedurama nismo mogli potvrditi iskazani iznos investicijskih nekretnina, kao ni potencijalne efekte korekcije iskazane vrijednosti investicijskih nekretnina na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022.

Prema MRS 40- Ulaganje u nekretnine, investicijske (ulagačne) nekretnine su posebna kategorija dugotrajne imovine koja se drži u cilju ostvarivanja zarade od iznajmljivanja ili od kapitalnog povećanja njihove vrijednosti, ili radi i jednog i radi drugog (a ne za potrebe vlastitog poslovnog korištenja niti radi dalje prodaje u kratkom roku).

Nakon početnog priznavanja, subjekt koji odabere model fer vrijednosti sva svoja ulaganja u nekretnine mjeri po fer vrijednosti, osim ukoliko postoji osporiva pretpostavka da subjekt može kontinuirano pouzdano mjeriti fer vrijednost ulaganja u nekretnine (to se pojavi onda, i

samo onda, kada je tržište usporedivih nekretnina neaktivno, a nisu dostupna alternativna pouzdana mjerenja fer vrijednosti).

Obzirom da je Društvo odabralo model fer vrijednosti za vrednovanje nakon početnog priznavanja, to podrazumijeva procjenu fer vrijednosti investicijskih nekretnina na datum bilansa, pri čemu se (prema tački 35 MRS 40) dobit ili gubitak koji proizlazi iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznaje u dobit ili gubitak za razdoblje u kojem je nastao. Društvo je u tekućoj 2023. godini izvršilo test na umanjenje i nakon donošenja odgovarajućih odluka izvršit će uskladjivanje knjigovodstvene evidencije.

Društvo je dan 31.12.2022.g na poziciji dugoročnih finansijski ulaganja iznos od 8.344,18 KM koji se odnosi na osnivački kapital u Holding Putevi BiH.

Prema odredbama MSFI 9- Finansijski instrumenti, Društvo je u obavezi nakon početnog priznavanja primjenjivati odredbe iz tački 5.2 MSFI 9- Naknadno mjerenje finansijske imovine, te istu testirati na umanjenje u skladu sa tačkom 5.5 Umanjenje vrijednosti MSFI 9.

13. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

<i>Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>Promjena</i>	<i>Index</i>
Sirovine, materijal, rez. Djelovi sit.inv.	1.213.927	991.056	222.871	
Dati avansi	5.332		5.332	
Ukupno	1.219.259	991.056	228.203	123

Zalihe materijala na skladištu evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa.

Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u 2022.godini izvršen je u visini od 45.193 KM.

Ukupan otpis sitnog inventara, amabalaže, HTZ opreme i auto guma iznosio je 723.450 KM.

Otpis autoguma, ambalaže i sitnog inventara se vrši metodom 100% otpisa, dok isknjižavanje istog u glavnoj i pomoćnoj knjizi treba vršiti u slučaju dotrajalosti, otuđenja, po inventuri i sl.

Preporuka: da se sitan inventar, autogume i ambalaža koji su dotrajali (te se usljed toga ne koriste), te za onaj za koji se utvrdi manjak prilikom redovnog popisa isknjiži iz glavne i pomoćnih knjiga Društva (uz odgovarajuće Odluke), uvažavajući važeće zakonske propise.

14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Stanja i prometi gotovine u 2022.godini dati su u sljedećem pregledu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	Br. izvoda	1.1.2022	Dugovni promet	Potražni promet	31.12.2022
Union Banka d.d.	1027080000038857	49	440.149	439.268	881

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Asa Banka d.d.	1602000000863711	222	-	10.948.181	10.765.165	183.016
BBI banka d.d.	1410010001577676	121	-	3.372.711	3.316.700	56.011
Union banka DD-namjenski	1027080000036626	-	-	5.322	4.871	452
Prelazni račun		-	-	408.695	408.695	-
Glavna blagajna		-	-	7.840	7.449	391
Ukupno				15.182.898	14.942.148	240.751

Stvarna stanja gotovine na računima kod poslovnih banaka usaglašena su sa finansijskim izvještajima.

15. Kratkoročna potraživanja

<i>Kratkoročna potraživanja</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Index</i>
Kupci povezana pravna lica	-	-	-
Kupci u zemlji	1.055.969	927.467	-
Kupci u inostranstvu	0	0	-
Druga kratkoročna potraživanja	29.984	29.984	-
Kratkoročni finansijski plamani		554	-
Potraživanja iz specifičnih poslova			
Potraživanja za PDV	39	396	-
Ukupno	1.085.953	958.401	113

16. Potraživanja od kupaca

Društvo je u poslovnim knjigama na 31.12.2022.godine iskazalo sljedeća potraživanja od kupaca (pregled potraživanja od kupaca prema vrijednosti; potraživanja od kupaca sa značajnijim vrijednostima KM):

R.br.	Naziv kupca	31.12.2022
1	JP Autoceste FBiH doo	366.130
2	JP CESTE FEDERACIJE BiH d.o.o.	166.670
3	DINALSA DOO	20.778
4	HP INVESTING DOO	69.194
5	SECOM DOO	24.283
6	OPĆINA HADŽIĆI	51.154
7	OPĆINA NOVO SARAJEVO	164.034
8	SAVICO DOO	8.884
9	PENNY PLUS DOO	79.625
10	Ostali kupci	105.217
	Ukupno	1.055.969

Društvo je u poslovnim knjigama, na dan 31.12.2022.godine imalo iskazano na kontu 2119-Sumnjiva i sporna potraživanja iznos od 190.542,71 KM, a na kontu 2191- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, iskazan je iznos na dan 31.12.2022. godine u visini 109.693,12 KM.

Društvo je usvojilo Pravilnik o računovodstvenim politikama i usvojilo matricu u skladu sa MSFI-9.

MSFI 15. se u tački 108. U slučaju umanjenja vrijednosti potraživanja iz ugovora sa kupcima poziva na primjenu MSFI-ja 9 na sljedeći način: Potraživanje je bezuvjetno pravo subjekta na naknadu. Pravo na naknadu je bezuvjetno ako je jedino što se zahtijeva da bi naknada dospjela za plaćanje protok vremena. Na primjer, subjekt priznaje potraživanje ako ima sadašnje pravo na plaćanje iako taj iznos može biti podložan povratu u budućnosti.

Subjekt treba obračunati potraživanje u skladu s MSFI-jem 9. Nakon početnog priznavanja potraživanja iz ugovora s kupcem, eventualna razlika između mjerenja potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 i odgovarajućeg iznosa priznatog prihoda se prezentira kao rashod (na primjer, kao gubitak od umanjenja vrijednosti). MSFI 9 za procjenu umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca predviđa pojednostavljeni pristup. Za mjerenje rezervacija za umanjenje vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tokom vijeka trajanja finansijskog instrumenta može se koristiti:

- matrica sa fiksnim postocima umanjenja navedenim u tački B5.5.35 MSFI-ja 9
- matrica sa postocima umanjenja izračunatim na temelju predhodnog iskustva.

Matrica za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i rezervacije po osnovu potraživanja od kupaca treba biti usvojena računovodstvenom politikom.

17. Druga kratkoročna potraživanja

Iskazana su u finansijskim izvještajima u visini od 29.985 KM.

Druga kratkoročna potraživanja	31.12.2022	31.12.2021
2. Potraživanja od državnih organa i institucija	-	-
3. Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	29.985	29.984
4. Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	-	-
5. Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
6. Ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja	-	-
Ukupno	29.985	29.984

Izvršeno je usaglašavanje stanja pretplata po osnovu potraživanja od državnih organa i institucija po raznim osnovama sa stvarnim stanjem, tako da je na osnovu usaglašavanja sa Poreznom upravom, odvojeno iskazano potraživanje po osnovu poreza na dobit.

18. Kratkoročni finansijski plasmani

Društvo nije iskazalo kratkoročne finansijske plasmane u 2022.g..

19. Potraživanja za PDV

Potraživanja za PDV	31.12.2022	31.12.2021
1. Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	89	258
2. Potraživanja za pozitivnu razliku ulaznog poreza	-	-
3. Pozitivna razlika ulaznog poreza koja se prenosi	39	-
Ukupno	128	258

Iznos 89,00 KM odnosi na privremeno neodbitni ulazni PDV obračunat na fakture koje je Društvo evidentiralo u 2022.godini u skladu sa akrealnom osnovom (poslovni događaj se evidentira u periodu kada je nastao) dok se obračunati ulazni PDV evidentiran po ovim fakturama iskazuje na PDV prijavama u 2022.godini.

20. Aktivna vremenska razgraničenja

Društvo na dan 31.12.2022.godine je imalo iskazani iznos od 9.048,46 KM na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja. Ovaj iznos se odnosi na unaprijed plaćene premije osiguranja i na Unaprijed plaćene pretplate na stručna glasila.

21. Kapital

Društvo je u Izvještaju o promjenama u kapitalu iskazalo ukupan kapital za period koji završava na dan 31.12.2022.godine u visini od 6.372.390 KM.

Kapital	31.12.2022	31.12.2021
1. Osnovni kapital	6.041.500	6.041.500
2. Rezerve	377.818	330.890
3. Neraspoređena dobit ranijih godina	0	0
3. Neraspoređena dobit izvještajne godine	235.784	46.929
Ukupno	6.655.102	6.419.319

Društvo je u fond rezervi evidentiralo povećanje za iznos od 46.928 KM, na način propisan navedenim odredbama Zakona o privrednim društvima.

Prema Članu 180. Zakona o privrednim društvima, fond rezervi iznosi najmanje 25% osnovnog kapitala dioničkog društva, a prema Članu 181. u fond rezervi izdvaja se najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond rezervi ne dostigne iznos iz člana 180. Zakona, a ukoliko izdvajanjima fond rezervi ne dostigne visinu iz člana 180. Zakona do kraja pete poslovne godine, po godišnjem obračunu za petu i naredne poslovne godine dioničko društvo je dužno povećati izdvajanja za ove namjene na 20% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond rezervi ne dostigne iznos iz člana 180. Zakona.

22. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze	31.12.2022	31.12.2021
1. Dugoročni krediti	99.878	200.347
2. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	0	37.663
Ukupno	99.878	238.010

Dugoročne obaveze po finansijskom leasingu

Dugoročne obaveze Društva po finansijskom leasingu na 31.12.2021.godine po navedenim ugovorima, iskazane u finansijskim izvještajima u visini od 37.663 KM izmirene su toku 2022.g.

23. Kratkoročne obaveze

<i>Kratkoročne obaveze</i>	2022	2021
1. Kratkoročne finansijske obaveze	653.055	679.859
2. Obaveze iz poslovanja	1.097.514	1.277.700
3. Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
4. Obaveze po osnovu plaća, nakn. i ost. prim.	167.086	170.339
4. Druge obaveze	31.406	28.951
5. Obaveze za PDV	30.261	16.604
6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	4.032	34.407
7. Obaveze za porez na dobit	77.810	29.762
8. Pasivna vremenska razgraničenja	13.667	14.036
Ukupno kratkoročne obaveze	2.074.831	2.251.658

Kratkoročni krediti uzeti u zemlji

<i>Kratkoročni krediti u zemlji</i>	31.12.2022	31.12.2021
1. Overdraft - Vakufska Banka d.d.	0	139.788
2. Revolving kredit- Union Banka d.d.	0	400.000
4. Revolving kredit - BBI	400.000,00	
Ukupno	400.000,00	539.788

Ukupne obaveze po kratkoročnim kreditima iskazane u finansijskim izvještajima na 31.12.2022.godine iznose 400.000,00 KM.

Kratkoročni dio dugoročnih obaveza

<i>Kratkoročni dio dugoročnih obaveza</i>	31.12.2022	31.12.2021
1. Kratkoročni dio dugoročnih kredita	253.055	122.433
2. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po finansijskom leasingu		17.367
Ukupno	253.055	139.800

Kratkoročni dio dugoročnih kredita iskazan je na dan 31.decembar 2022.godine iskazan je u visini od 253.055,00 KM.

24. Obaveze iz poslovanja

<i>Obaveze iz poslovanja</i>	2022	2021	Razlika	Index
1. Primljeni avansi	393.315	292.973	100.342	134
2. Dobavljači	704.198	984.727	-280.259	71
Ukupno	1.097.513	1.277.700	-180.187	86

Obaveze za primljene avanse iskazane u finansijskim izvještajima Društva na dan 31.12.2022.godine iznose 393.315,00 KM.

25. Obaveze prema dobavljačima

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

<i>Obaveze prema dobavljačima</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Razlika</i>	<i>Index</i>
1. Dobavljači	704.198	984.727	-280.529	71
Ukupno	704.198	984.727	-280.529	71

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iznose 704.198,00 KM. Evidentno je da su obaveze u odnosu na iskazane obaveze u prethodnoj godini smanjene za iznos od 280.529,00 KM, odnosno za 28,50%.

Pregled obaveza prema dobavljačima prema vrijednosti; obaveze prema dobavljačima sa vrijednostima iznad 20.000 KM:

<i>R.br.</i>	<i>Naziv dobavljača</i>	<i>31.12.2022</i>
1	BOM IMPEKS d.o.o.	100.000
2	BILAL d.o.o.	118.797
3	HIFA-OIL d.o.o. Tešanj	137.336
4	HIFA-PETROL d.o.o.	76.353
5	AGI d.o.o.	80.850
6	PENNY PLUS d.o.o.	21.269
7	SACOM d.o.o.	40.490
8	Ostali dobavljači	128.653
	Ukupno	704.198

26. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

<i>Obaveze po osnovu plaća, nakn. i ost. prim.</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Index</i>
1. Obaveze za neto plaće i naknade plaća	167.086	170.339	-
2. Obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju	0	0	-
3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	31.406	28.951	-
Ukupno	198.492	199.290	100

27. Druge obaveze

<i>Druge obaveze</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
1. Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	959	27.817
2. Obaveze za porez i posebne dažbine na nakn. članovima odbora	300	3.324
3. Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora	373	3.266
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2.400	-
5. Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	-	-
6. Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	-	-
Ukupno	4.032	34.407

28. Obaveze za PDV

Obaveze za PDV	31.12.2022	31.12.2021
1. Obaveze za uplatu PDV-a po posebnoj shemi	0	0
2. Obaveza za uplatu PDV-a za porezni period	30.261,00	16.604,00
Ukupno	30.261,00	16.604,00

Obaveze za porez na dodanu vrijednost – PDV PRIJAVE

Pregled poreznih prijava poreza na dodatu vrijednost u period I – XII 2022. godine :

Red.br.	Mjesec	Izlazni PDV	Ulazni PDV	Za uplatu /povrat	Plaćeno	Datum uplate
1	Januar	74.213	53.980	20.233	20.233	10.02.2022
2	Februar	56.980	27.124	29.856	29.856	10.03.2022
3	Mart	81.300	42.361	38.939	38.939	10.04.2022
4	April	85.984	76.656	9.328	9.328	10.05.2022
5	Maj	98.679	51.975	46.704	46.704	10.06.2022
6	Juni	106.601	71.051	35.550	35.550	10.07.2022
7	Juli	138.008	38.261	99.747	99.747	10.08.2022
8	August	126.400	54.705	71.695	71.695	10.09.2022
9	Septembar	126.028	64.493	61.535	61.535	10.10.2022
10	Oktobar	128.060	78.632	49.428	49.428	10.11.2022
11	Novembar	154.237	117.670	36.567	36.567	10.12.2022
12	Decembar	81.454	51.193	30.261	30.261	
Ukupno:		1.257.944	728.101	529.843	529.843	

29. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	31.12.2022	31.12.2021
1. Obaveze za članarine privrednim komorama	0	0
2. Naknade za korišćenje šuma	4.630	3.494
3. Obaveze za ostale nepomenute por.dop.i dr. dažb	330	250
Ukupno	4.960	3.744

Obaveze za porez na dobit

Obaveze za porez na dobit	31.12.2022	31.12.2021
1. Obaveze za porez na dobit	77.810	29.762
Ukupno	77.810	29.762

Pasivna vremenska razgraničenja

Unaprijed obračunati rashodi perioda	31.12.2022	31.12.2021
--------------------------------------	------------	------------

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

1. Obračunati troškovi perioda za koje nije primljena faktura	13.667	14.036
Ukupno	13.667	14.036

Obaveze po osnovu rezervisanja

Rezervisanje predstavljaju troškove koji terete sadašnji bilans uspjeha zbog nastalih događaja koji će prouzrokovati izdatke u idućem razdoblju. Društvo „SARAJEVOPUTEVI“ dd Sarajevo, je izvršilo dugoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu 437.893,00 KM u skladu sa MRS 37. TAČKA 10. (Konto 548/4050).

Prema odredbama MRS-a 37.-„Rezervisanje je obaveza neizvjesnog vremena ili iznosa“.(MRS 37. tačka 10).

U sada važećem Zakonu o porezu na dobit, rashodi za sudske sporove su nepriznati rashodi, tako da je društvo u skladu sa pomenutim odredbama Zakona o porezu na dobit uvežalo poreznu osnovicu za rashode rezervisanja u iznosu 437.893,00 KM. (Redni broj 25. Poreznog bilansa za 2022. godinu).

30. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi Uprave, nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli značajno uticati na finansijske izvještaje u razdoblju između završetka godine i datuma izdavanja ovog izvještaja, osim provodjenja test ana umanjenje.

Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine nije provelo test na umanjenje vrijednosti Investicijskih nekretnina, koje su klasifikovane u skladu za zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 40 „Investicijske nekretnine“ i usvojenim politikama, a u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“. Provedenim revizorskim procedurama nismo mogli potvrditi iskazani iznos investicijskih nekretnina, kao ni potencijalne efekte korekcije iskazane vrijednosti investicijskih nekretnina na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022.

Društvo je na dan 31.decembar 2022.godine iskazalo na poziciji ulaganja u investicijske nekretnine 1.901.700 KM, a isti iznos je iskazan i na kraju predhodnog obračunskog perioda.

Prema MRS 40- Ulaganje u nekretnine, investicijske (ulagačke) nekretnine su posebna kategorija dugotrajne imovine koja se drži u cilju ostvarivanja zarade od iznajmljivanja ili od kapitalnog povećanja njihove vrijednosti, ili radi i jednog i radi drugog (a ne za potrebe vlastitog poslovnog korištenja niti radi dalje prodaje u kratkom roku).

Nakon početnog priznavanja, subjekt koji odabere model fer vrijednosti sva svoja ulaganja u nekretnine mjeri po fer vrijednosti, osim ukoliko postoji osporiva pretpostavka da subjekt može kontinuirano pouzdano mjeriti fer vrijednost ulaganja u nekretnine (to se pojavi onda, i samo onda, kada je tržište usporedivih nekretnina neaktivno, a nisu dostupna alternativna pouzdana mjerenja fer vrijednosti).

Obzirom da je Društvo odabralo model fer vrijednosti za vrednovanje nakon početnog priznavanja, to podrazumijeva procjenu fer vrijednosti investicijskih nekretnina na datum bilansa, pri čemu se (prema tački 35 MRS 40) dobit ili gubitak koji proizlazi iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine priznaje u dobit ili gubitak za razdoblje u kojem je nastao.

Društvo je u tekućoj 2023. godini izvršilo test na umanjenje i nakon donošenja odgovarajućih odlika izvršit će uskladjivanje knjigovodstvene evidencije.

31. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Izloženosti kursa valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

Analiza osjetljivosti strane valute

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM fiksno vezan za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Na dan bilansa nije bilo značajne koncentracije valutnog rizika.

Kreditni rizik

Kreditni rizik Društva je prvenstveno povezan sa potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima. Potraživanja od kupaca predstavljaju potraživanja po osnovu pruženih usluga.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo posluje sa kreditno pouzdanim strankama nastoji da obezbijedi dovoljno kolaterala gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijuća finansijske imovine i obaveza.

32. Sudski sporovi

Prema izvještaju o stanju sudskih sporova Društvo je na 31.12.2022.godine u svojstvu tuženog imalo aktivnih 16 sporova iz radnog odnosa, gdje je ukupna vrijednost sporova 437.892,66 KM. Društvo je u svojim poslovnim knjigama je izvršilo rezervisanja po započetim sudskim sporovima u ukupnom iznosu od 437.892,66 KM.

U toku 2022.g. je vodilo 36 sporova kako slijedi:

U svojstvu tužitelja, Društvo je imalo 4 aktivna spora (po raznim osnovama), u svojstvu tuženog vođeno je 29 sporova, i kao umješac 3 spora.

33. Potencijalne i preuzete obaveze

(a) Oporezivanje

Porezni sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuitane revizije i izmijenjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreznih propisa. U različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Federaciji Bosne i Hercegovine porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Uprava Društva smatra da su porezne obaveze uključene u ove finansijske izvještaje ispravno iskazane.

(b) Transferne cijene

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Porezni propisi Bosne i Hercegovine obuhvaćaju propise vezano za cijene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova, odnosno da se transakcije sa povezanim licima obavljaju pod istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. U slučaju postojanja transakcija sa povezanim stranama obavezu izrade studije o transfernim cijenama preuzima Društvo.

(c) Date garancije:

Date garancije izdate od Bosna Bank International na 31.12.2022.godine iznose 733.911,52 KM, Asa Banka 688.308,04 KM.(Ukupno date garancije: 1.422.219,56 KM). Date garancije su, za avansno plaćanje, za garanciju za kvalitet izvedenih radova, za uredno izvršenje posla, za uredno izvršenje ugovora.

34. Pregled važnijih finansijskih pokazatelja

POKAZATELJI LIKVIDNOSTI (Liquidity ratios)		
Likvidnost se obično definiše kao sposobnost preduzeća da izvršava novčane obaveze u punom iznosu i na vrijeme, a da pri tome očuva potreban obim i strukturu obrtnih sredstava za obavljanje tekućeg poslovanja i kreditni bonitet.		
Koeficijent tekuće likvidnosti = tekuća sredstva / kratkoročne obaveze	2022	2021
Tekuća sredstva	1.831.690	1.466.513
Kratkoročne obaveze	2.079.754	2.255.132
Pokazatelj tek. likvidnosti	0,88	0,65
Koeficijent tekuće likvidnosti se dobija sučeljavanjem ukupne obrtne imovine i kratkoročnih obaveza preduzeća i pokazuje sa koliko KM obrtne imovine je pokrivena svaka KM kratkoročnih obaveza. Predstavlja indikator zaštićenosti interesa kratkoročnih povjerilaca preduzeća, sa čijeg aspekta je poželjno da stepen pokriva kratkoročnih obaveza bude što veći jer su time njihova potraživanja opterećena srazmerno manjim rizikom od nenaplativosti. Na osnovu bankarskog pravila finansiranja 2:1 preporučljivo je da je visina ovog koeficijenta minimalno 2, odnosno da je omjer obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza 2:1, a kao minimalni prihvatljivi odnos 1:1.		
Koeficijent trenutne likvidnosti = novac / kratkoročne obaveze	2022	2021
Novac	240.751	182.780
Kratkoročne obaveze	2.079.754	2.255.132
Pokazatelj tren. likvidnosti	0,12	0,08
Koeficijent ubrzane likvidnosti = novac+potraživanja / kratkor.obaveze	2022	2021
Novac+potraživanja	1.335.881	1.153.712
Kratkoročne obaveze	2.079.754	2.255.132
Pokazatelj ubrz. likvidnosti	0,64	0,51
Koeficijent ubrzane likvidnosti, za razliku koeficijenta trenutne likvidnosti, uključuje i manje likvidnu kratkotrajnu imovinu, tj. potraživanja. Ovaj pokazatelj trebao bi biti jednak ili veći od 1.		
Koeficijent finansijske stabilnosti = dugotr.imovina/kapital + dugor.obaveze	2022	2021
Dugotrajna imovina	7.440.937	7.445.948
Kapital + dugoročne obaveze	6.754.980	6.657.329
Pokazatelj finansijske stabilnosti	1,10	1,12
Dugoročna finansijska ravnoteža (finansijska stabilnost) preduzeća postoji, ako su dugoročno vezana sredstva (dugotrajna imovina) u potpunosti jednaka kvalitetnim izvorima finansiranja (kapital i dugoročne obaveze). Ako su dugoročno vezana sredstva manja od kvalitetnih izvora finansiranja, tada je u oblasti dugoročnog finansiranja društva stvorena sigurnost za održavanje likvidnosti na dugi rok. Ukoliko se u takvim uslovima obezbijedi jednakost između rokova unovčivosti kratkoročno vezanih sredstava i rokova raspoloživosti kratkoročnih izvora finansiranja, tada bi ova razlika između kvalitetnih izvora i dugoročno vezanih sredstava predstavljala likvidnu rezervu koja bi omogućila permanentnu likvidnost društva. Koeficijent finansijske stabilnosti bi trebao biti manji od 1, jer se iz dijela dugoročnih izvora mora finansirati kratkotrajna imovina. Povećanje ovog koeficijenta u posmatranom periodu je negativno kretanje, koje ukazuje na nastavak smanjenja finansijske stabilnosti.		
POKAZATELJI ZADUŽENOSTI (Leverage Ratios)		
Koeficijent zaduženosti = Ukupne obaveze / Ukupna imovina	2022	2021

Page 46 of 48

ExP „EX PROFESSO“ doo Sarajevo, DR ŠEVALE ZILDŽIĆ IBLIZOVIĆ 9- 71210 ILIDŽA / BOSNIA AND HERZGOVINA

JIB: 4201022760009 PDV: 201022760009

Phone: +387 33 695 733; +387 61 183 754 • Fax: +387 33 695 733 E-mail: ex.professohh@gmail.com

Transakcijski račun –Raiffeisen Bank 1610000097130088

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Ukupne obaveze	2.179.632	2.493.142
Ukupna imovina	9.272.627	8.912.461
Pokazatelj zaduženosti	0,24	0,28
Što je veći stepen zaduženosti, manja je sposobnost preduzeća da pokrije svoje obaveze, samim tim je finansijski rizik investiranja veći. Ovaj koeficijent ne bi trebao biti veći od 50%		
Koeficijent vlastitog finansiranja = Vlastiti kapital / Ukupna imovina	2022	2021
Vlastiti kapital	6.655.102	6.419.319
Ukupna imovina	9.272.627	8.912.461
Pokazatelj vlast. finansiranja	0,72	0,72
Koeficijent finansiranja = Ukupne obaveze / Vlastiti kapital	2022	2021
Ukupne obaveze	2.179.632	2.493.142
Vlastiti kapital	6.655.102	6.419.319
Pokazatelj finansiranja	0,33	0,39
Pokriće troškova kamata = Dobit prije poreza + kamate/ Kamate	2022	2021
Dobit prije poreza + Kamate	313.594	76.691
Kamate	0	0
Pokazatelj finansiranja		
Stupanj pokrića I = Vlastiti kapital / Dugotrajna imovina	2022	2021
Vlastiti kapital	6.655.102	6.419.319
Dugotrajna imovina	7.440.937	7.445.948
Stupanj pokrića I	0,89	0,86
Stupanj pokrića II (Zlatno bilansno pravilo) = Vlastiti kapital + Dugoročne obaveze / Dugotrajna imovina	2022	2021
Vlastiti kapital + Dug. obaveze	6.754.980	6.657.329
Dugotrajna imovina	7.440.937	7.445.948
Stupanj pokrića II	0,91	0,89
Stupanj pokrića I – Zlatno bankarsko pravilo – nalaže ročnu uskladenost dijelova aktive i pasive, odnosno zahtjeva financiranje dugotrajne imovine iz dugorocnih izvora, bilo vlastitih (temeljni kapital) ili tuđih (bankarski krediti). Pokazatelj je bolji ako je procenat veći i ima tendenciju povećanja		
POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI		
Koeficijent ekonomičnosti = Ukupni prihodi / Ukupni rashodi		
Pozicija	2022	2021
Ukupni prihodi	7.450.660	7.874.396
Ukupni rashodi	7.137.066	7.797.705
Pokazatelj ekonomičnosti	1,04	1,01
Potrebno je da je koeficijent ekonomičnosti što veći broj, veći od 1.		
Ekonomičnost poslovanja = Prihodi od prodaje / Rashodi prodaje		
Pozicija	2022	2021
Prihodi od prodaje	7.283.422	7.756.012
Rashodi prodaje	6.529.897	7.217.185
Ekonomičnost poslovanja	1,12	1,07
Ekonomičnost finansiranja = Finansijski prihodi / Finansijski rashodi		
Pozicija	2022	2021
Finansijski prihodi	167.238	118.384
Finansijski rashodi	607.169	580.520
Ekonomičnost finansiranja	0,28	0,20
Potrebno je da su koeficijenti ekonomičnosti veći od 1, odnosno što veći broj.		
POKAZATELJI AKTIVNOST (Activity Ratios)		
Koeficijent obrta ukupne imovine = Ukupni prihod / Ukupna imovina	2022	2021
Ukupni prihod	7.450.660	7.874.396
Ukupna imovina	9.272.627	8.912.461

Page 47 of 48

ExP „EX PROFESSO“ doo Sarajevo, DR ŠEVALE ZILDŽIĆ IBLIZOVIĆ 9• 71210 ILIDŽA / BOSNIA AND HERZGOVINA

JIB: 4201022760009 PDV: 201022760009

Phone: +387 33 695 733; +387 61 183 754 • Fax: +387 33 695 733 E-mail: ex.professo@h@gmail.com

Transakcijski račun –Raiffeisen Bank 1610000097130088

„SARAJEVOPUTEVI“ d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Koefic. obrta ukup. imovine	0,80	0,88
Koeficijent obrta kratkotrajne imovine = Ukupni prihod / Kratkotr.imovina	2022	2021
Ukupni prihod	7.450.660	7.874.396
Kratkotrajna imovina	1.831.690	1.466.513
Koefic. obrta kratkot. imovine	4,07	5,37
Koeficijent obrta potraživanja = Prihodi od prodaje / Potraživanja	2022	2021
Prihodi od prodaje	7.283.422	7.756.012
Potraživanja	1.095.130	970.932
Koefic. obrta potraživanja	6,65	7,99
Koeficijent naplate potraživanja u danima = 365 / Koefic.obrta potraž.	2022	2021
Broj dana u godini	365	365
Koefic. obrta potraživanja	6,65	7,99
Trajanje naplate potraž. u danima	54,88	45,69
POKAZATELJI PROFITABILNOSTI (Profitability Ratios)		
Neto marža profita = Neto dobit + kamata / Ukupan prihod	2022	2021
Neto dobit + kamata	235.784	46.929
Ukupan prihod	7.450.660	7.874.396
Neto marža profita	0,03	0,01
Bruto marža profita = Dobit prije poreza + Kamate / Ukupan prihod	2022	2021
Dobit prije poreza + Kamate	313.594	76.691
Ukupan prihod	7.450.660	7.874.396
Bruto marža profita	0,04	0,01
Neto rentabilnost imovine (ROA) = Neto dobit + Kamate/Ukupna imov.	2022	2021
Neto dobit + kamate	235.784	46.929
Ukupna imovina	9.272.627	8.912.461
Neto rentabilnost imovine	0,03	0,01
Bruto rentabilnost imovine = Dobit prije poreza + Kamate /Ukupna imov.	2022	2021
Dobit prije poreza + Kamate	313.594	76.691
Ukupna imovina	9.272.627	8.912.461
Bruto rentabilnost imovine	0,03	0,01
Razlika između neto i bruto rentabilnosti imovine je u obuhvatu poreza u brojniku pokazatelja, te upućuje na relativno porezno opterećenje u odnosu na ukupnu imovinu		
Rentabilnost vlastitog kapitala (ROE) = Neto dobit / Vlastiti kapital	2022	2021
Neto dobit	235.784	46.929
Vlastiti kapital	6.655.102	6.419.319
Rentabilnost vlastitog kapitala	0,04	0,01
Na temelju usporedbe pokazatelja profitabilnosti kapitala i profitabilnosti imovine s kamatnim stopama na tržištu (koje odražavaju cijenu korištenja tuđeg kapitala), moguće je zaključiti isplati li se više preduzeću koristiti se vlastitim ili tuđim kapitalom.		

35. Odobranje finansijskih izvještaja

Uprava je potpisala finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 27.2.2023.godine.

Fazlić Nataša Dipl.pravnik, direktor



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE

Na osnovu člana 62. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21) i u skladu sa odredbama čl. 3. i 4. Pravilnika o načinu i uslovima izdavanja i oduzimanja licenci ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju („Službene novine Federacije BiH“, broj: 28/21), Federalno ministarstvo finansija-Federalno ministarstvo finansija

Revizija

REVIZIJA

HADŽIFEJZOVIĆ (BEĆO) HAJRUDIN

NA OSNOVU KOJE OSTVARUJE PRAVA I PREUZIMA
OBAVEZE DA OBAVLJA REVIZIJU U SKLADU SA ZAKONOM

Imenovani je upisan u Registar ovlaštenih revizora pod registarskim brojem: 3090922224

Sarajevo, 16.06.2022. godine



MINISTARICA

Jelka Milčević

3090922224

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE

Na osnovu člana 55. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj: 83/09) i u skladu sa odredbama čl. 3. i 4. Pravilnika o načinu i uslovima izdavanja, obnavljanja i oduzimanja licenci ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju („Službene novine Federacije BiH“ broj: 12/10), Federalno ministarstvo finansija-Federalno ministarstvo finansija

izdaje

L I C E N C U

DRUŠTVU ZA REVIZIJU
EX PROFESSO d.o.o. Sarajevo

NA OSNOVU KOJE OSTVARUJE PRAVA I PREUZIMA OBAVEZE
DA OBAVLJA DJELATNOST ZA KOJU JE REGISTROVANO

Imenovano društvo je upisano u Registar revizorskih društava pod registarskim brojem: 9090412108

Sarajevo, 16.7.2010. godine

