



Elektroremont d.d. Banovići

Financijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2021. godine
i izvještaj neovisnog revizora

Sadržaj

Izjave Uprave	3
Izvještaj neovisnog revizora	6
Izvještaj o bilanci uspjeha	9
Izvještaj o finansijskom položaju	10
Izvještaj o novčanim tijekovima	12
Izvještaj o promjenama u kapitalu	13
Opći podaci o društvu	14
Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvješća	16
Sažetak temeljnih računovodstvenih politika	18
Bilješke uz finansijske izvještaje	26-39

Izjave Uprave

Primatelj:

UHY Revident d.o.o. Mostar
Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Vama, revizorima, ja, direktor Društva Elektroremont d.d. Banovići, zadužen za sastavljanje finansijskih izvješća dajem slijedeće izjave:

A. Informacije i dokazi

Informacije i dokazi koje ste od nas zahtjevali su Vam dane u potpunosti i savjesno. Kao osoba zadužena za davanje ovih izjava i dokaza imenovali smo sljedeće osobe:

OSOBE ZADUŽENE ZA SURADNU S REVIZOROM

IME I PREZIME

- Isada Mahmutović certificirani računovođa broj licence 0561/5

B. Knjigovodstveni iskazi

Mi smo se pobrinuli za to da su vam knjigovodstveni iskazi poslovanja Društva u potpunosti stavljeni na raspolaganje. Ovoj dokumentaciji pripadaju upute, organizacijska dokumentacija i ostalo što pomaže u razumijevanju računovodstvenog sustava Društva.

U knjigovodstvenoj evidenciji su obuhvaćeni svi poslovni događaji koji su morali biti proknjiženi u poslovnoj 2021. godini.

Mi smo se pobrinuli za to da Vam je sva dokumentacija za koju imamo obvezu čuvanja u pisanoj ili elektronskoj formi dana na raspolaganje u roku koji je realan i razuman za Vaše razumijevanje podataka.

C. Finansijska izvješća

Kao direktor Društva ispunio sam odgovornost za pripremanje i prezentiranje finansijskih izvješća. Naša odgovornost je fer prezentacija finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvaća: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvješća u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerena u danim okolnostima.

Vjerujemo da je finansijskim izvješćima koji su predmet revizije koju Vi obavljate prikazana sva imovina, obveze, eventualne obveze, rezerviranja, ukupni rashodi i ukupni prihodi, kao i sve obvezne napomene uz finansijska izvješća. Sve obveze, kako predvidive tako i nepredvidive su prikazane u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Primijenjene metode prikazivanja pozicija u finansijskim izvješćima i njihovo vrednovanje odgovaraju zahtjevima posebnih propisa iz ove oblasti. Naš izbor i primjena metoda iskazivanja pozicija u finansijskim izvješćima i njihovog vrednovanja je primjerena. Značajne pretpostavke koje smo koristili u procjenama su primjerene, te smo ih Vama prikazali.

Za sve događaje nakon datuma finansijskih izvješća koji su to zahtjevali prilagodili smo finansijska izvješća i napomene uz finansijska izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI).

Izjave Uprave (nastavak)

Izvijestili smo Vas o svim poznatim stvarnim i mogućim sudskim sporovima i zahtjevima čiji se utjecaj uzeo u obzir pri sastavljanju finansijskih izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Svi planovi i očekivanja koji mogu imati za posljedicu značajnu promjenu knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza prikazanih u finansijskim izvješćima predstavljeni su u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Društvo je pravni; odnosno ekonomski vlasnik imovine prikazane u finansijskim izvješćima. Sva založna i stvarna opterećenja u vezi s ovom imovinom su objavljena u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Mi smo se pridržavali svih dogovora koji mogu imati značajan utjecaj na finansijske izvješća. Eventualni slučajevi nepridržavanja su Vam dani na znanje.

U obzir smo uzeli sve događaje koji mogu imati utjecaj na poslovanje Društva i iz tih događaja rezultirajuće finansijske obveze te iste objavili ili u finansijskim izvješćima ili (ako se iste ne obuhvaćaju u finansijskim izvješćima) naveli u dodatu uz ovu izjavu. Ako takvi navodi ili napomene nedostaju, onda takvih događaja nije bilo na datum sastavljanja finansijskih izvješća.

Godišnje izvješće o poslovanju

- Mi smo odgovorni za sastavljanje godišnjeg izvješća o poslovanju.
- Izvješće o poslovanju sadrži sve obvezne podatke kako je propisano člankom 42. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21).
- Tijek poslovanja Društva i položaj Društva su predstavljeni na fer način i analizirani u Godišnjem izvještaju o poslovanju. Analiza obuhvaća finansijske i nefinansijske pokazatelje uspješnosti relevantne za poslovnu aktivnost Društva u skladu sa Zakonom.
- Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži (u skladu s točkom 42. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH):
 - *Sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskih izvješća,*
 - *Procjenu očekivanog budućeg razvoja Društva,*
 - *Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem,*
 - *Korištene finansijske instrumente ako je značajno za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva,*
 - *Ciljeve i politike Društva u vezi s upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno s politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita,*
 - *Izloženost Društva cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Društva*

Interne kontrole

Mi smo odgovorni za sastavljanje (konceptiju, implementaciju, održavanje i poboljšavanje) adekvatnog sustava internih kontrola u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pod sustavom internih kontrola podrazumijevamo proces kroz koji nadzire i kontrolira:

- *Efikasnost i efektivnost operativnih aktivnosti (ovo uključuje zaštitu imovine od gubitaka uzrokovanih štetama ili malverzacijama),*
- *Pouzdanost finansijskog izvještavanja i*
- *Pridržavanje za Društvo bitnih zakonskih propisa kako bi se spriječilo da se ne postignu ciljevi poslovanja ako bi nastali poslovni rizici.*

Izjave Uprave (nastavak)

Nije bilo, niti trenutno postoje značajni nedostaci u internim kontrolama.

U skladu s primjenjivim sustavom internih kontrola implementirali smo odgovarajuće mjere da spriječimo i otkrijemo eventualne nezakonite radnje zaposlenih.

Nismo svjesni postojanja nezakonitih radnji u Društvu naročito onih koje se odnose na pravne zastupnike Društva i druge izvršne uposlenike, uposlenike koji imaju ključnu ulogu u sustavu internih kontrola, i drugih osoba čije nezakonite radnje mogu imati značajan utjecaj na finansijska izvješća Društva.

Potpunost danih informacija

Na uvid su Vam dani svi zapisi, dokumenti i informacije o neobičnim događajima s kojima je Uprava bila upoznata, kao i sve ostale informacije koje su bitne za reviziju finansijskih izvješća.

Osigurali smo Vam uvid u imena svih banaka s kojima je Društvo tijekom godine imalo poslovne veze, kao i uvid u sva stanja na transakcijskim računima Društva.

Mi potvrđujemo da moguće neispravljene pogreške nisu značajne u odnosu na ukupna finansijska izvješća Društva.

Navedenu izjavu u širem obliku smo potpisali prije početka revizije i nalazi se u radnoj dokumentaciji revizora. Ova finansijska izvješća odobrila je Uprava na dan 28.2.2022. godine i potpisani su od strane:

Za i u ime Uprave

Mehmed Ćebić



Elektroremont d.d. Banovići
Omazići bb
Banovići

21. april 2022. godine



UHY REVIDENT d.o.o.
Biskupa Čule bb,
BiH-88000 Mostar
BOSNA I HERCEGOVINA
Tel/Fax.: +387 36 330 260
antonio.vukoja@uhhy-ba.com
www.uhy-ba.com

Vlasnicima i Upravi Društva Elektroremont d.d. Banovići

Predmet revizije

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Elektroremont d.d. Banovići sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine a koje se sastoje od bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama na kapitalu i izvješća o tijekovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 10 do 14 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih zabilješki na stranicama 18 do 40.

Mišljenje revizora

Po našem mišljenju, finansijska izvješća prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj društva na dan 31. decembra 2021. godine, rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvaćaju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja (MSFI) Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS) zajedno s uputama, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje prevodi i objavljuje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

Osnova za mišljenje

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

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvaćaju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvaća bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenošći korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu prouzročiti da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

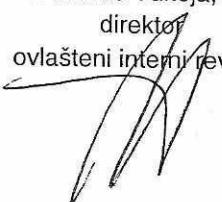
Broj:

UHY Revident d.o.o. Mostar

mr.sc. Antonio Vukoja, dipl.oec.

direktor

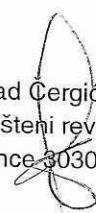
ovlašteni interni revizor



mr. sc. Fuad Čergić, dipl.oec.

ovlašteni revizor

broj licence 3030465102



Kristina Vasilij, dipl.oec.

ovlašteni revizor

broj licence 3080021177



Mostar, Bosna i Hercegovina

21. april 2022. godine

	Bilješka	2021	2020
Prihodi od prodaje robe	1	457.736	542.413
Prihodi od prodaje učinaka	2	3.892.081	4.123.402
Ostali operativni prihodi	3	18.650	4.932
Poslovni prihodi		4.368.467	4.670.747
Nabavna vrijednost prodane robe	4	(456.678)	(542.378)
Materijalni troškovi	5	(1.279.850)	(1.443.153)
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	6	(2.258.769)	(2.246.523)
Troškovi proizvodnih usluga	7	(86.415)	(90.748)
Amortizacija	8	(118.940)	(177.552)
Nematerijalni troškovi	9	(153.282)	(178.491)
Poslovni rashodi		(4.353.934)	(4.678.845)
Dobit/(gubitak) od poslovnih aktivnosti		14.533	(8.098)
Finansijski prihodi	10	12.948	35.168
Finansijski rashodi	11	(9.699)	(14.779)
Dobit/(gubitak) od finansijskih aktivnosti		3.249	20.389
Ostali prihodi	12	18.633	153
Ostali rashodi	13	(26.530)	(4.079)
Dobit/(gubitak) od ostalih aktivnosti		(7.897)	(3.926)
Dobit/(gubitak) prije poreza		9.885	8.365
Porez na dobit		(4.863)	(2.443)
Neto dobit/(gubitak)		5.022	5.922

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

	Bilješka	2021	2020
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna sredstva	14	7.036	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	1.102.736	1.193.734
Investicijske nekretnine		-	-
Biološka sredstva		-	-
Ostala stalna materijalna sredstva		-	-
Dugoročni finansijski plasmani		-	-
Druga dugoročna potraživanja		-	-
Dugoročna razgraničenja	16	3.955	11.023
		1.113.727	1.204.757
Odgodena porezna sredstva		-	-
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17	1.050.473	974.408
Novac i novčani ekvivalenti	18	26.607	42.141
Potraživanja od kupaca	19	1.182.183	1.325.149
Ostala kratkoročna potraživanja	20	81.778	88.434
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Potraživanja za PDV	21	14.451	30.391
Aktivna vremenska razgraničenja		-	-
		2.355.492	2.460.523
Odgodena porezna sredstva		-	-
Gubitak iznad visine kapitala		-	-
UKUPNA IMOVINA		3.469.219	3.665.280

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

	Bilješka	2021	2020
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	22		
Temeljni kapital		2.211.125	2.211.125
Upisani neuplaćeni kapital		-	-
Emisiona premija		-	-
Rezerve		45.425	39.503
Revalorizacijske rezerve		-	-
Nerealizirani dobici		-	-
Nerealizirani gubici		-	-
Neraspoređena dobit		5.022	5.922
Gubitak do visine kapitala		-	-
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		-	-
		2.261.572	2.256.550
Dugoročna rezerviranja			
Dugoročna rezerviranja		-	-
Dugoročne obveze			
Dugoročni zajmovi	23	241.455	374.699
Odgođene porezne obveze		-	-
Kratkoročne obveze			
Kratkoročne finansijske obveze	24	89.724	20.781
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja	25	448.648	577.995
Obveze iz posebnih poslova		-	-
Obveze za plaću	26	354.016	348.944
Druge obveze	27	1.911	3.891
Obveze za PDV	28	66.160	71.094
Obveze za ostale poreze i druga davanja	29	870	984
Obveze za porez na dobit	30	4.863	402
Pasivna vremenska razgraničenja		-	9.940
Odgođene porezne obveze		-	-
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		3.469.219	3.665.280

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

	2021	2020
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak)	5.022	5.922
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	64	-
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	118.876	177.552
Smanjenje (povećanje) zaliha	(76.065)	131.791
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	142.966	(455.530)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	22.596	(3.822)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	7.068	49.329
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(93.306)	80.538
Povećanje (smanjenje) drugih obveza	(33.536)	80.482
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(9.940)	3.485
Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti	83.745	69.747
GOTOVINSKI TOKOVI OD ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	-	2.155
Odljevi na temelju kupnje stalnih sredstava	(34.978)	(102.307)
Neto priljev / (odljev) gotovine iz ulagačkih aktivnosti	(34.978)	(100.152)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Priljevi na temelju dugoročnih kredita	-	185.747
Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	68.943	-
Odljevi na temelju dugoročnih kredita	(133.244)	-
Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	-	(124.927)
Neto priljev / odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti	(64.301)	60.820
Neto priljev / odljev gotovine	(15.534)	30.415
Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	42.141	11.726
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	26.607	42.141

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31/12/2019.godine					
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019.god. odnosno 01.01.2020.g.	2.211.125	-	34.895	4.608	2.250.628
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	-	-
Neto dobici / gubici razdoblja priznati izravno u kapitalu	-	-	4.608	5.922	5.922
Stanje na dan 31/12/2020. godine	2.211.125	-	39.503	5.922	2.256.550
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. god. odnosno 01.01.2021. g.	2.211.125	-	39.503	5.922	2.256.550
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	-	5.022	5.022
Neto dobici / gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	-	-	5.922	(5.922)	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	2.211.125	-	45.425	5.022	2.261.572

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Opći podaci o društvu

Matični broj subjekta upisa: 1-344
JIB: 4209147690003

Firma: "Elektroremont" d.d. Banovići
Skraćena oznaka firme: "Elektroremont" d.d.
Sjedište: Omazići bb, Banovići, Banovići

Osnivači

Firma	Sjedište
Dioničari prema evidenciji Registra vrijednosnih papira F BiH	

UDIO OSNIVAČA U KAPITALU

Osnivač	Klasa	Broj dionica	Vrijednost	Ukupno	Procent
Dioničari prema evidenciji Registra F BiH	" I "	45125	49.00	2,211,125.00	100.00%

DJELATNOST - u unutrašnjem prometu

- 25.62 Mašinska obrada metala
- 33.12 Popravak mašina
- 33.13 Popravak elektroničke i optičke opreme
- 33.14 Popravak električne opreme
- 33.17 Popravak i održavanje ostalih prijevoznih sredstava
- 33.20 Instaliranje industrijskih mašina i opreme
- 43.21 Elektroinstalacijski radovi
- 43.29 Ostali građevinski instalacijski radovi
- 46.12 Posredovanje u trgovini gorivima, rudama, metalima i industrijskim kemikalijama
- 46.13 Posredovanje u trgovini drvenom građom i građevinskim materijalom
- 46.15 Posredovanje u trgovini namještajem, proizvodima za domaćinstvo i željeznom robom
- 46.17 Posredovanje u trgovini hranom, pićima i duhanom
- 46.19 Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima
- 46.32 Trgovina na veliko mesom i mesnim proizvodima
- 46.33 Trgovina na veliko mlijekom, mlijecnim proizvodima, jajima, jestivim uljima i mastima
- 46.34 Trgovina na veliko pićima
- 46.36 Trgovina na veliko šećerom, čokoladom i slatkišima
- 46.37 Trgovina na veliko kaVom, čajem, kakaom i začinima
- 46.42 Trgovina na veliko odjećom i obućom
- 46.43 Trgovina na veliko električnim aparatima za domaćinstvo
- 46.47 Trgovina na veliko namještajem, tepisima i opremom za rasvjetu
- 46.52 Trgovina na veliko elektroničkim i telekomunikacijskim dijelovima i opremom
- 46.63 Trgovina na veliko mašinama za ruderstvo i građevinarstvo
- 46.65 Trgovina na veliko kancelarijskim namještajem
- 46.66 Trgovina na veliko ostalim kancelarijskim mašinama i opremom
- 46.69 Trgovina na veliko ostalim mašinama i opremom
- 46.71 Trgovina na veliko krutim, tečnim i plinovitim gorivima i srodnim proizvodima
- 46.72 Trgovina na veliko metalima i metalnim rudama
- 46.73 Trgovina na veliko drvom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.74 Trgovina na veliko metalnom robom, instalacijskim materijalom, uređajima i opremom za vodovod i grijanje
- 46.75 Trgovina na veliko kemijskim proizvodima

Opći podaci o društvu (nastavak)

- 46.76 Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima
- 46.77 Trgovina na veliko ostacima i otpacima
- 46.90 Nespecijalizirana trgovina na veliko
- 49.41 Cestovni prijevoz robe
- 52.29 Ostale pomoćne djelatnosti u prijevozu
- 56.29 Ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane
- 71.11 Arhitektonske djelatnosti
- 71.12 Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje
- 71.20 Tehničko ispitivanje i analiza
- 72.19 Ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim naukama
- 72.20 Istraživanje i eksperimentalni razvoj u društvenim i humanističkim naukama

DJELATNOST - u vanjskotrgovinskom prometu

- vanjska trgovina prehrambenim proizvodima
- vanjska trgovina neprehrambenim proizvodima
- izvođenje investicionih radova u inostranstvu
- izvođenje instalacionih, montažnih i demontažnih radova i radova na održavanju, remontu i revitalizaciji industrijskih i drugih postrojenja
- stavljanje u pogon postrojenja i opreme izgrađenih objekata, rukovođenje radovima, tehničko upravljanje pogonom ili proizvodnjom i održavanjem izgrađenih postrojenja, objekata i pogona
- održavanje, remont i revitalizacija izgrađenih objekata i ispitivanje opreme

LICA OVLAŠTENA ZA ZASTUPANJE

U unutrašnjem, i vanjskotrgovinskom prometu

Mehmed Ćebić, direktor bez ograničenja

Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvješća

Pravni temelji

Pravni temelj za rad Društva je Zakon o gospodarskim Društvima Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH br: 81/15).

Konceptualni okvir i temelj i obveza za sastavljanjem finansijskog izvješća definirana je na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji BiH (Službeni glasnik BiH br. 42/04) koji je stupio na snagu 18.09.2004. godine te Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH (Službene novine F BiH br. 15/21) od 18.2.2021. godine. Od 01. januara 2005. godine primjenjuju se Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja. Njima je potrebno utvrditi jesu li Finansijska izvješća Društva sastavljena u skladu s Međunarodnim standardima i interpretacijama odobrenim od strane Odbora za Međunarodne standarde (IASC) a koji nose naziv Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (IFRS) a koji su se ranije zvali Međunarodni računovodstveni standardi.

Opći aspekt i cilj revizije

Na temelju zahtjeva Društva Elektroremont d.d. Banovići i Ugovora o vršenju revizije finansijskih izvješća za 2021. godinu, reviziju Finansijskih izvješća je obavilo Društvo za reviziju i poslovne usluge UHY REVIDENT d.o.o. Mostar, u razdoblju od 13.4.2022. godine do 21.4.2022. godine.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, cilj ove revizije je da neovisni revizor iznese svoje mišljenje o tome da li su finansijska izvješća Društva za 2021. godinu pripremljena u skladu s propisima u F BiH, da li izvješća daju istinit i fer pregled iskazanih finansijskih pozicija u Bilanci uspjeha, Bilanci stanja, Izvješća o promjenama na kapitalu, Izvješća o novčanim tijekovima, posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih i zabilješkama uz finansijska izvješća.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, napravljen je plan revizije, koji smo predviđeli:
Upoznavanje klijenta i pravnih propisa koji reguliraju njegov rad, razmjenu pisama, uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju i evidencije klijenta u fazi prije sastavljanja revizijskog izvješća, prikupljanje odgovarajućih revizijskih dokaza i formiranje radne dokumentacije, pregled finansijskih izvješća za 2021. godine, ocjena istinitosti i fer prikaza poslovanja u 2021. godini, sastavljanje izvješća o reviziji i davanje mišljenja ovlaštenog revizora.

Odgovorne osobe za sastavljanje finansijskih izvješća

Odgovorne osobe za sastavljanje finansijskih izvješća Elektroremont d.d. Banovići su:

- Mehmed Ćebić direktor Društva
 - Isada Mahmutović certificirani računovođa broj licence 0561/5

Dokumentacija za reviziju finansijskih izvješća

Dokumentacija revizije su finansijska izvješća Društva (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Bilanca novčanih tijekova, Izvješće o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilanca, Glavna knjiga Popisne liste, Odluke tijela upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvješća Uprave, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, zapisnici o PDV i drugim kontrolama , pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz Sudskog registra, Bankovni izvodi, popisne liste i drugi dokazi i objašnjenja koja su rezitoru stavljena na raspolaganje.

Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvješća (nastavak)

Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sljedeće osobe:

- Isada Mahmutović certificirani računovođa broj licence 0561/5

Finansijsko knjigovodstvo

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Primjena MSR-a

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:

MSR 200 Cilj i temeljna načela Revizije finansijskog izvješća

MSR 500 Revizijski dokazi

MSR 510 Početna stanja

MSR 530 Uzorkovanje i testiranje

MSR 700 Izvještavanje revizora sa mišljenjem

Identifikacija i praćenje troškova

Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 14 – Izvještavanje po segmentima.

Revizorski tim

Revizorski tim koji je obavio reviziju finansijskih izvješća Društva:

1. mr.sc. Fuad Čergić dipl.oec. – ovlašteni revizor
2. Kristina Vasilj dipl.oec. – ovlašteni revizor

Vrijeme trajanja revizije

Vrijeme trajanja kod klijenta: od 13.4.2022. godine do 21.4.2022. godine.

Računovodstvena evidencija

Računovodstvena evidencija bazirana je sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji ("Službeni list FBiH", 15/21),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva
- Pravilniku o obrascima bilanca stanja i bilanca uspjeha za poduzeća i zadruge, druge pravne osobe i poduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržaju pozicija u obrascu izvješća o promjenama na kapitalu i novčanim tijekovima,
- Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u BiH, sve pravne osobe primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 2006. godine.
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS)

Uz godišnja finansijska izvješća za poslovnu 2021. godinu Društvo je objavilo i osnovne korištene Računovodstvene politike i zabilješke.

Poslovne knjige i finansijska izvješća se vode i sastavljaju po kontnom planu za gospodarska Društva.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

Pravila procjenjivanja – temeljne pretpostavke

Finansijska izvješća trebaju biti sastavljeni po načelu nastanka poslovnih događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti. Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati).

Finansijska izvješća sastavljeni po načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izvješća o novčanim tijekovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog razdoblja, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već također i o obvezama za isplatu gotovine u budućem razdoblju i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem razdoblju.

Finansijska izvješća su sastavljena pod pretpostavkom da će Društvo poslovati na neograničeni vremenski period i da će nastaviti poslovati i u budućnosti.

Priznavanje elemenata finansijskih izvješća

Sredstvo se priznaje u bilanci stanja kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritići u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti. Obveza se priznaje u bilanci stanja kada je vjerojatno da će odljev resursa koji sadrži ekonomske koristi proizići iz podmirenja sadašnjih obveza i kada se iznos obveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno s priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obveza.

Rashodi se priznaju u bilanci uspjeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje su povezane sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obveza i mogu se pouzdano izmjeriti, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno s priznavanjem porasta obveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu s finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proistječe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala mjeri se u nominalnim monetarnim jedinicama - CSD. Po ovom konceptu dobit je zarađena samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju razdoblja premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku razdoblja, nakon uključivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u tijeku godine.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protuvrijednost po tečaju na dan bilanciranja. Pozitivne i negativne tečajne razlike nastale po tome temelju su iskazane kao prihod ili rashod razdoblja.

Računovodstvena načela

Pri sačinjavanju finansijskih izvješća Društvo je obvezno pridržavati se sljedećih načela:

Načelo stalnosti

Načelo stalnosti iz koga proizlazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizlazi

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

Načelo dosljednosti

Načelo dosljednosti koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekt promjene i obrazlože razlog promjene.

Načelo realizacije

Načelo realizacije po kojemu se u bilanci uspjeha mogu uključiti samo realizirani (tržišno potvrđeni) dobici.

Načelo impariteta

Načelo impariteta(nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilanciranje imovine po najnižoj a obveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir smanjenje cijene (deprecijacije) i rezerviranja nezavisno je li rezultat dobit ili gubitak.

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi danog obračunskog razdoblja bez obzira na moment naplate prihoda (fakturiranu realizaciju) i momenta plaćanja na temelju rashoda.

Načelo pojedinačnog procjenjivanja dospjelosti i obveza

Načelo pojedinačnog procjenjivanja dospjelosti i obveza pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proistječu iz pojedinačnog procjenjivanja.

Načelo identiteta bilanci

Načelo identiteta bilanci po kome bilanca otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora biti identična zaključnoj bilanci za prethodnu godinu.

IMOVINA

Imovinu je potrebno procjenjivati prije datuma bilanciranja.

Neuplaćeni upisani kapital

Neuplaćeni upisani kapital procjenjuje se po trenutnoj vrijednosti potraživanja na temelju upisanog neuplaćenog kapitala

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerojatno da će od tog ulaganja priti jecati ekonomski koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvaćaju ulaganja u razvitet, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečenog goodwilla.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Nekretnine, postrojenja, oprema i sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim osobama ili u administrativne svrhe ili za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u tijeku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cijenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u vlastitoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Dobici ili gubici koji proistječu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procijenjenih neto priljeva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilanci uspjeha.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i sredstva, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitke na temelju smanjenja vrijednosti).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po sadašnjoj vrijednosti (obično je to vladajuća tržišna cijena). Dobit ili gubitak nastao uslijed promjene vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat u kome je nastao.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicijske imovine uvećava se za naknadne troškove na temelju troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uvjetom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišnih cijena na dan sastavljanja bilanci, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem nove nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procijene povećavaju revalorizacijsku rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacijsku rezervu, a ako revalorizacijske rezerve nema negativni efekt povećava rashod manjom vrijednošću imovine u bilanci uspjeha.

Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizacijska nabavna vrijednost.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je sredstvo stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na temelju procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrijednost.

Preostala vrijednost je jednaka je razlici nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, što znači da Društvo ne očekuje da će dobiti neku vrijednost za sredstvo na kraju njegovog korisnog vijeka trajanja.

Efekti procijene obuhvaćaju se u bilanci uspjeha (pozitivni u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, a negativni na teret rashoda na temelju smanjenja vrijednosti imovine).

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Metoda obračuna amortizacije je linearna tj. proporcionalna (pasus 62 MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*).

Najviše stope amortizacije iz člana 19. Zakona o porezu na dobit, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, po grupama su:

1. Građevine i građevinski objekti	1,3-10%
1.1. Upravne zgrade za obavljanje uslužnih djelatnosti	1,30%
1.2. Upravni proizvodni i ostali prateći objekti za obavljanje uslužne djelatnosti	5%
1.3. Ceste, komunalni objekti, gornji stroj željezničkih pruga	10%
2. Oprema, vozila i mehanizacija	15-33,3 %
2.1. Oprema , vozila postrojenja	15%
2.2. Računari i oprema za zaštitu okoliša	33,30%
3. Nematerijalna imovina	20%

Finansijski plasmani i potraživanja

Sudjelovanje u kapitalu

Sudjelovanje u kapitalu procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža. Sudjelovanje u kapitalu otpisuje se proporcionalno gubitku a povećava proporcionalno povećanju temeljnog kapitala iz raspodjele neto dobiti i jedno i drugo na temelju izvješća pravne osobe kod koje je uložen kapital a pokriće gubitka odnosno odluka o povećanju temeljnog kapitala iz raspodjele neto dobiti.

Krediti

Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentirane nenaplativosti, a indirektno na temelju odluka rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate u roku dospijeća. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri, otkupljeni vlastiti vrijednosni papiri i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerojatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentirana.

Finansijski plasmani i potraživanja

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan bilanciranja.

Društvo općim aktom utvrđuju indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Zalihe

Zalihe robe i materijala se mjere po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne dažbine i druge obveze (osim onih koje Društvo može naknadno povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge osobne stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosječne ponderirane cijene. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara s jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvaća fakturiranu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvaća troškove proizvodnje i proporcionalni dio općih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi nekorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za davanja, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvodnje u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: trenutna prodajna cijena na dan sastavljanja bilanci x (troškovi razdoblja/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebljene vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentiranog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Vrijednosni papiri koje su neposredno unovčeni i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Vrijednosni papiri procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Vrijednosni papiri, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan sastavljanja bilanci.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja (AVR) obuhvaćaju unaprijed plaćene odnosno fakturirane troškove i prihode tekućeg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem razdoblju.

Kapital

Kapital obuhvaća: temeljni kapital, emisijsku premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacijske rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilance u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizacijska rezerva danog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizira ili prodaje.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Obveze

Dugoročne i kratkoročne obveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan sastavljanja bilanci.

Zastarjele obveze ukidaju se u korist prihoda.

Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja predstavljaju obveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezerviranja za troškove u garantnom roku na temelju prodanih usluga za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezerviranja za zadržane kaucije i depozite,
- rezerviranja za troškove restrukturiranja,
- rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezerviranja za vjerovatne troškove.

Ova rezerviranja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezerviranje. Neiskorištena dugoročna rezerviranja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Pasivna vremenska razgraničenja (PVR) obuhvaćaju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg razdoblja,
- odloženi prihodi po temelju efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po temelju utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

Obveze za porez za dodanu vrijednost (PDV)

Iskazuje se obračun poreza na dodanu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodanu vrijednost od strane dobavljača i temelju uvoza.

Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i usluga umanjene za poreske dažbine i dane popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje usluga priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta temeljnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

- ▲ prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz proračuna/budžeta i drugih izvora i drugi osobni prihodi,
- ▲ prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezerviranja i ostali poslovni prihodi.

Prihod se mjeri na temelju fer vrijednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između fer vrijednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Poslovni prihodi korigiraju se na više za povećanje vrijednosti zaliha usluga i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha usluga.

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturirane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog razdoblja, pod uvjetom da je s tim danom nastao dužničko-povjerilački odnos i da je ispostavljena fakturna.

Prihodi od usluga iskazani su proporcionalno stupnju završenosti usluge na dan bilanciranja.

Dobici predstavljaju povećanje ekonomске koristi, a obuhvaćaju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrijednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim nerealizirane dobiti na temelju prodaje vrijednosnih papira (u slučaju kada se vrednovanje vrijednosnih papira vrši po njihovim tržišnim vrijednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine uslijed prestanka djelovanja uvjeta za smanjenje njihove vrijednosti.

Gubici nastaju po temelju prodaje imovine po cijenama nižim od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim po temelju rashodovanja neotpisanih temeljnih sredstava, po temelju šteta koje se mogu u cjelini ili djelomično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po temelju primjene principa impariteta (umanjenje vrijednosti imovine).

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezerviranja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Izvanredni prihodi i rashodi

Izvanredni prihodi i rashodi nastaju kao posljedica izvanrednih događaja, koji se jasno razlikuju od redovitih aktivnosti i od kojih se ne očekuje da nastaju često ili redovito.

Temeljne karakteristike izvanrednih prihoda i rashoda su:

- ▲ rijetko se pojavljuju;
- ▲ događaj koji je prouzročio prihod ili rashod je izvanredan, odnosno nije posljedica redovitih aktivnosti;
- ▲ značaj i veličina prihoda ili rashoda je velika u odnosu na imovinu društva.

Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvaćaju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospjeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obveze na dan bilanciranja); prihode i rashode od tečajnih razlika; prihode i rashode iz odnosa s matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim osobama; i ostale finansijske prihode i rashode.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika (nastavak)

Financijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobiti povezanih pravnih osoba/lica, od pozitivnih tečajnih razlika, dobici po temelju promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali financijski prihodi.

Financijske rashode čine: rashodi na temelju kamata, negativnih tečajnih razlika, otpisi dugoročnih financijskih plasmana, gubici po temelju promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama i ostali financijski rashodi.

Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, dobici na temelju ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha usluga, prihodi od smanjenja obveza, dobici na temelju prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nespomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubici na temelju rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici na temelju prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha usluga, otpisi obrtnih sredstava, gubici po temelju prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici na temelju ulaganja u nekretnine i ostali nespomenuti rashodi.

Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomске koristi, a obuhvaćaju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrijednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim nerealizirane dobiti na temelju prodaje vrijednosnih papira (u slučaju kada se vrednovanje vrijednosnih papira vrši po njihovim tržišnim vrijednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine uslijed prestanka djelovanja uvjeta za smanjenje njihove vrijednosti.

Gubici nastaju po temelju prodaje imovine po cijenama nižim od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim po temelju rashodovanja neotpisanih temeljnih sredstava, po temelju šteta koje se mogu u cjelini ili djelomično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po temelju primjene principa impariteta (umanjenje vrijednosti imovine).

Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi na temelju poništavanja imparitetnih gubitaka.

Rashode na temelju usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi na temelju revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi na temelju priznavanja imparitetnih gubitaka.

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porez na dodanu vrijednost (PDV) propisan je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Službeni list BiH broj 09/95) uvedena je obveza i sustav plaćanja PDV-a na cijelom teritoriju BiH s početkom primjene od 1.januara 2006. godine a čime je zamijenjen dotadašnji sustav oporezivanja i primjene poreza na promet proizvoda i usluga.

Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu s entitetskim propisima. Porezna obveza se obračunava na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreznoj Bilanci usklađivanjem dobiti iskazane u bilanci uspjeha, koji je sačinjen u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode u suglasnosti s važećim poreznim propisima.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2021	2020
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	457.736	542.413
	<u>457.736</u>	<u>542.413</u>

Prihodi od prodaje robe Društva u 2021. godini iznosili su 457.736 KM (2020: 542.413 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 84.677 KM, odnosno za 15,61%.

2. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

	2021	2020
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.722.665	3.351.926
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	169.416	771.476
	<u>3.892.081</u>	<u>4.123.402</u>

Prihodi od prodaje učinaka Društva u 2021. godini iznosili su 3.892.081 KM (2020: 4.123.402 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 231.321 KM, odnosno za 5,61%.

3. OSTALI OPERATIVNI PRIHODI

	2021	2020
Prihodi iz namjenskih izvora financiranja	4.932	
Ostali prihodi po drugim osnovama	18.650	
	<u>18.650</u>	<u>4.932</u>

Ostali operativni prihodi Društva u 2021. godini iznosili su 18.650 KM (2020: 4.932 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 13.718 KM, odnosno za 278,14%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)**4. NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE**

	2021	2020
Nabavna vrijednost prodane robe	456.678	542.378
	456.678	542.378

Nabavna vrijednost prodane robe Društva u 2021. godini iznosila je 456.678 KM (2020: 542.378 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 85.700 KM, odnosno za 15,8%.

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2021	2020
Utrošene sirovine i materijal	1.105.655	1.250.864
Utrošena energija i gorivo	164.586	185.774
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	9.609	6.515
	1.279.850	1.443.153

Materijalni troškovi Društva u 2021. godini iznosili su 1.279.850 KM (2020: 1.443.153 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 163.303 KM, odnosno za 11,32%.

6. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH OSOBNIH PRIMANJA

	2021	2020
Troškovi plaća	2.051.817	2.032.316
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	21.146	21.153
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	148.172	149.337
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	29.507	28.897
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	8.127	14.820
	2.258.769	2.246.523

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja Društva u 2021. godini iznosili su 2.258.769 KM (2020: 2.246.523 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 12.246 KM, odnosno za 0,55%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)**7. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	2021	2020
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	24.713	27.575
Troškovi transportnih usluga	24.993	28.613
Troškovi usluga održavanja	18.223	14.254
Troškovi reklame i sponzorstva	11.413	10.072
Troškovi ostalih usluga	7.073	10.234
	86.415	90.748

Troškovi proizvodnih usluga Društva u 2021. godini iznosili su 86.415 KM (2020: 90.748 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 4.333 KM, odnosno za 4,77%.

8. AMORTIZACIJA

	2021	2020
Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	118.940	177.552
	118.940	177.552

Troškovi amortizacije Društva u 2021. godini iznosili su 118.940 KM (2020: 177.552 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 58.612 KM, odnosno za 33,01%.

9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021	2020
Troškovi neproizvodnih usluga	29.560	27.791
Troškovi reprezentacije	25.391	22.946
Troškovi premija osiguranja	4.272	5.224
Troškovi platnog prometa	24.031	26.190
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	24.966	22.420
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravne osobe	30.642	29.235
Troškovi članskih doprinosa i sl. obveza	6.559	6.210
Ostali nematerijalni troškovi	7.861	38.475
	153.282	178.491

Nematerijalni troškovi Društva u 2021. godini iznosili su 153.282 KM (2020: 178.491 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 25.209 KM, odnosno za 14,12%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021	2020
Prihodi od kamata	8.299	28.697
Ostali finansijski prihodi	4.649	6.471
	<hr/> 12.948	<hr/> 35.168

Finansijski prihodi Društva u 2021. godini iznosili su 12.948 KM (2020: 35.168 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 22.220 KM, odnosno za 63,18%.

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2021	2020
Rashodi kamata	9.698	14.775
Ostali finansijski rashodi	1	4
	<hr/> 9.699	<hr/> 14.779

Finansijski rashodi Društva u 2021. godini iznosili su 9.699 KM (2020: 14.779 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 5.080 KM, odnosno za 34,37%.

12. OSTALI PRIHODI

	2021	2020
Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava	1.282	153
Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	17.351	-
	<hr/> 18.633	<hr/> 153

Ostali prihodi Društva u 2021. godini iznosili su 18.633 KM (2020: 153 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 18.480 KM, odnosno za 12078,43%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)**13. OSTALI RASHODI**

	2021	2020
Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja	24.043	433
Rashodovanja i gubici na zalihamama materijala i robe i ostali rashodi	<u>2.487</u>	<u>3.646</u>
	26.530	4.079

Ostali rashodi Društva u 2021. godini iznosili su 26.530 KM (2020: 4.079 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 22.451 KM, odnosno za 550,4%.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

	2021	2020
Ostala nematerijalna sredstva	25.290	18.190
Isp.vrijed.ost. stalnih nematerijalnih sredstava	<u>(18.254)</u>	<u>(18.190)</u>
	7.036	-

Nematerijalna imovina Društva u 2021. godini iznosila je 7.036 KM (2020: 0 KM).

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	2021	2020
Zemljište	734.400	734.400
Građevinski objekti	7.870.034	7.870.033
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	<u>(7.696.291)</u>	<u>(7.680.252)</u>
Postrojenja i oprema	8.210.474	8.195.644
Ispravka vrijednosti postrojenja i oprema	<u>(8.117.551)</u>	<u>(8.044.188)</u>
Alati, pogonski i uredski namještaj	567.329	554.280
Ispravka vrijednosti alata pogonskog i uredskog namještaja	<u>(529.488)</u>	<u>(520.282)</u>
Transportna sredstva	348.693	341.694
Ispravka vrijednosti transportnih sredstava	<u>(284.864)</u>	<u>(257.595)</u>
	1.102.736	1.193.734

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva u 2021. godini iznosila je 1.102.736 KM (2020: 1.193.734 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 90.998 KM, odnosno za 7,62%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)**16. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA**

	2021	2020
Ostala dugoročna razgraničenja	<u>3.955</u>	<u>11.023</u>
	<u>3.955</u>	<u>11.023</u>

Dugoročna razgraničenja Društva u 2021. godini iznosili su 3.955 KM (2020: 11.023 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 7.068 KM, odnosno za 64,12%.

17. ZALIHE

	2021	2020
Sirovine i materijal	973.249	921.093
Rezervni dijelovi	5.208	5.208
Auto-gume i ambalaža	624	624
Alat i sitan inventar	110.887	87.996
Odstupanje od cijena	(24)	(24)
Ispravak vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(50.142)	(40.534)
Roba u obradi i doradi	23	23
Potraživanja za avanse	<u>10.648</u>	<u>22</u>
	<u>1.050.473</u>	<u>974.408</u>

Zalihe Društva u 2021. godini iznosili su 1.050.473 KM (2020: 974.408 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 76.065 KM, odnosno za 7,81%.

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2021	2020
Transakcijski računi domaća valuta	25.818	41.578
Transakcijski računi strana valuta	405	253
Blagajne domaća valuta	364	291
Blagajne strana valuta	<u>20</u>	<u>19</u>
	<u>26.607</u>	<u>42.141</u>

Novac i novčani ekvivalenti Društva u 2021. godini iznosili su 26.607 KM (2020: 42.141 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 15.534 KM, odnosno za 36,86%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2021	2020
Kupci u zemlji	1.153.548	1.235.694
Kupci u inozemstvu	28.635	89.455
	1.182.183	1.325.149

Potraživanja od kupaca Društva u 2021. godini iznosili su 1.182.183 KM (2020: 1.325.149 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 142.966 KM, odnosno za 10,79%.

20. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021	2020
Potraživanja od zaposlenika	7.559	10.976
Potraživanja od državnih organa i institucija	74.219	77.458
	81.778	88.434

Ostala kratkoročna potraživanja Društva u 2021. godini iznosili su 81.778 KM (2020: 88.434 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 6.656 KM, odnosno za 7,53%.

21. POTRAŽIVANJA ZA PDV

	2021	2020
PDV u primljenim fakturama	10.780	23.742
PDV plaćen pri uvozu dobara	3.671	6.649
	14.451	30.391

Potraživanja za PDV Društva u 2021. godini iznosili su 14.451 KM (2020: 30.391 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 15.940 KM, odnosno za 52,45%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

22. KAPITAL

	2021	2020
Dionički kapital	2.211.125	2.211.125
Zakonske rezerve	45.425	39.503
Neraspoređena dobit izvještajne godine	5.022	5.922
	2.261.572	2.256.550

Kapital Društva u 2021. godini iznosili su 2.261.572 KM (2020: 2.256.550 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 5.022 KM, odnosno za 0,22%.

23. DUGOROČNE OBVEZE

	2021	2020
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	241.455	374.699
	241.455	374.699

Dugoročne obveze Društva u 2021. godini iznosili su 241.455 KM (2020: 374.699 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 133.244 KM, odnosno za 35,56%.

24. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE

	2021	2020
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	89.724	20.781
	89.724	20.781

Kratkoročne finansijske obveze Društva u 2021. godini iznosili su 89.724 KM (2020: 20.781 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 68.943 KM, odnosno za 331,76%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)**25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE IZ POSLOVANJA**

	2021	2020
Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	1.502	37.543
Dobavljači u zemlji	399.088	519.230
Dobavljači u inozemstvu	<u>48.058</u>	<u>21.222</u>
	448.648	577.995

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja Društva u 2021. godini iznosili su 448.648 KM (2020: 577.995 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 129.347 KM, odnosno za 22,38%.

26. OBVEZE ZA PLAĆU

	2021	2020
Obveze za neto plaće i naknade plaća	200.446	201.314
Obveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	14.118	14.133
Obveze za doprinose u vezi plaće i naknada plaća	131.469	133.106
Obveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	4.985	244
Obveze za doprinose u vezi naknada plaća koje se refundiraju	<u>2.998</u>	<u>147</u>
	354.016	348.944

Obveze za plaću Društva u 2021. godini iznosili su 354.016 KM (2020: 348.944 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 5.072 KM, odnosno za 1,45%.

27. DRUGE OBVEZE

	2021	2020
Ostale obveze	<u>1.911</u>	<u>3.891</u>
	1.911	3.891

Druge obveze Društva u 2021. godini iznosili su 1.911 KM (2020: 3.891 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 1.980 KM, odnosno za 50,89%.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

28. OBVEZE ZA PDV

	2021	2020
PDV po osnovi isporuka drugim obveznicima PDV-a	66.160	71.094
	66.160	71.094

Obveze za PDV Društva u 2021. godini iznosili su 66.160 KM (2020: 71.094 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 4.934 KM, odnosno za 6,94%.

29. OBVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGA DAVANJA

	2021	2020
Obveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	870	984
	870	984

Obveze za ostale poreze i druga davanja Društva u 2021. godini iznosili su 870 KM (2020: 984 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je smanjenje u iznosu od 114 KM, odnosno za 11,59%.

30. OBVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	2021	2020
Obveze za porez na dobit	4.863	402
	4.863	402

Obveze za porez na dobit Društva u 2021. godini iznosili su 4.863 KM (2020: 402 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu zabilježeno je povećanje u iznosu od 4.461 KM, odnosno za 1109,7%.

31. UTVRĐIVANJE POŠTIVANJA ZAKONA OD STRANE UPOSLENIH U DRUŠTVU

U toku revizije nismo uočili slučajeve nepoštivanja zakonskih odredbi u knjigovodstvu Društva, niti pri sastavljanju finansijskih izvješća.

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

32. PRISTUP INFORMACIJAMA

Zakonski zastupnici Društva dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o vršenju revizije pohranili smo i pismo o izjavi odgovornosti zakonskih zastupnika za finansijska izvješća Društva.

33. OSVRT NA POŠTIVANJA PRINCIPA NEOGRANIČENOG VREMENA POSLOVANJA

Naša odgovornost je da tijekom provođenja revizije finansijskih izvješća ocijenimo da li je prihvatljiva procjena uprave da finansijske izvještaje sastavi na osnovi pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i da razmotrimo postoje li događaji i okolnosti koji upućuju na veliku neizvjesnost glede vremenski neograničenog poslovanja, a koji bi trebali biti objavljeni u finansijskim izvještajima.

Obvezni smo da ocijenimo procjenu uprave da Društvo nastavi poslovati u vremenski neograničenom roku, i to za razdoblje koje je koristila uprava, a koje ne može biti kraće od 12 mjeseci. Nakon provođenja odgovarajućih radnji kojima ocjenjujemo pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, i razmatranja prikladnosti objava u finansijskim izvještajima izrazili smo pozitivno mišljenje.

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilance koji bi mogli imati utjecaj na prezentirana finansijska izvješća. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno utjecati na izvršene iskaze u finansijskim izvješćima poduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može utjecati na revizorsko mišljenje. Angažman na obavljanju revizije dogovoren je nakon što su finansijski izvještaji već usvojeni od strane uprave poduzeća i dostavljeni nadležnoj državnoj instituciji. U tom smislu, bilo kakve izmjene podataka u finansijskim izvješćima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom razdoblju, na jedan od načina propisanih MRS br. 8.

35. SUDSKI SPOROVI

Prema informacijama dobivenim od Uprave Društva i podacima iz potpisane izjave Klijenta revizije nema sudskih postupaka koji se vode protiv Društva, dok Društvo vodi slijedeće sudske postupke.

Broj	Kupac	Iznos
1	RMU Zenica d.o.o.poziv na br.43 0 Ps 195359 21	16.184,60
2	Pretis Vogošća d.d.	13.382,72
3	BFS d.o.o. Sarajevo	5.786,70
4	RMU Zenica d.o.o. poziv na br.43 0 Ps 202429 21	35.579,70
	Ukupno	70.993,72

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

36. PROCJENA RIZIKA

Kreditni rizik

Društvo je izloženo umjerenom kreditnom riziku koji proizlazi uglavnom iz potraživanja od kupaca usluga i ostalih potraživanja. Maksimalan iznos kreditnog rizika jednak je nominalnoj vrijednosti tih potraživanja.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Društvo je izloženo umjerenom kamatnom riziku jer dio sredstava Društva nosi kamatu.

Valutni rizik

Društvo je izloženo umjerenom valutnom riziku jer je dio sredstava Društva denominiran ili vezan uz stranu valutu. Društvo ima obveze koje su denominirane ili vezane uz stranu valutu.

Porezni rizik

Federacija Bosna i Hercegovina i BiH trenutno imaju više zakona koji reguliraju razne poreze uvedene od strane nadležnih tijela/organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plaće, zajedno s drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih gospodarstava ne postoji dugogodišnja praksa primjene ovih poreza jer se neki od tih poreza primjenjuju tek od prošle godine, a s druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili se još uvijek različito tumače. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i poreznicima u vezi s pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Porezne prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlaštenih poreznih inspekcija kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogi kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreznih zakona od strane poreznih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To za Društva kao što je ovo može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreznih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreznoj upravi Federacije BiH, period zastarjelosti porezne obveze je 5 godina. To praktično znači da porezne vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obveza nastala. Ove činjenice mogu utjecati da porezni rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenijim poreznim sustavom.

37. OSVRT NA INTERNE KONTROLE

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. Prethodna revizija bi se u pravilu trebala obavljati do datuma na koji se izdaju finansijski izvještaji, a završna revizija nakon datuma izdavanja finansijskih izvještaja. MRevS 400 definira interne kontrole kao cijelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u Društvu.

Djelotvornost i uspješnost kontrole ovisi u uvjetima u kojima djeluje sustav internih kontrola, i to: filozofija i način upravljanja menadžmenta, organizacijska struktura društva, djelovanje interne revizije (ako postoji), kadrovske politike i raspodjele ovlasti i odgovornosti. Djelotvorna raspodjela ovlasti i odgovornosti u društvu usmjerenja je na kontrolu rada jednog zaposlenika od strane drugog zaposlenika, čime se uspostavlja mehanizam za otkrivanje prevara i pogrešaka. MRevS 400 u točki 8. navodi slijedeće kontrolne postupke koje uspostavlja uprava radi provođenja usvojene politike, zaštite imovine, otkrivanja pogrešaka i prijevara, valjanosti i potpunosti računovodstvenih evidencija te pravodobne pripreme finansijskih informacija:

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

- *Odobravanje, pregled i izvještavanje o usklađivanjima,*
- *Provjera aritmetičke točnosti knjiženja,*
- *Odobrenje i provjera dokumenata,*
- *Ograničenje pristupa imovini i knjiženjima,*
- *Usporedba i analiza finansijskih rezultata s planiranim.*

U procesu revizije izradili smo radnu dokumentaciju i prikupili dokaze metodom ispitivanja i potvrđivanja (upiti zaposlenima i upravi, verifikacije i konfirmacije), promatranjem (kontrolni propisi). Ispitali smo da li uopće postoji sustav internih kontrola, te da li taj isti sustav djeluje. Nakon što smo utvrdili postojanje ovog sustava u društvu ispitali smo djeluje li sustav pomoću programa za ocjenu sustava internih kontrola. Ciljevi za ocjenu sustava interne kontrole i rezultati su sljedeći:

- Valjanost
- Potpunost
- Cut-off
- Autorizacija
- Procjena
- Klasifikacija
- Prijenos i sabiranje

38. OSVRT NA POREZNE ASPEKTE U DRUŠTVU

Društvo je obveznik plaćanja direktnih i indirektnih poreza. Stopa poreza na dobit iznosi 10%. Stopa poreza na dodanu vrijednost iznosi 17%.

39. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

U skladu s Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobivenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost prepostavke o načelu stalnosti poslovanja pravne osobe.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2022. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktualnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uvjeti za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

40. NEOVISNOST REVIZIJSKOG TIMA

U sklopu preliminarnih aktivnosti ocijenili smo neovisnost revizijskog tima u odnosu na Društvo. U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju. Također nismo utvrdili postojanje finansijskog interesa u Društvu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje obiteljske i osobne veze sa zaposlenima u Društvu. Nitko od naših zaposlenih nije radio u Društvu koje se revidira niti ima plan da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u Društvu. Nismo pružali niti finansijske niti pravne usluge koje bi imale bitan utjecaj na rješavanje sudskih sporova. Nitko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi društva. Nismo vršili nikakve ispravke u knjiženju. Nadalje, nema slučajeva u kojima je

Bilješke uz finansijska izvješća (nastavak)

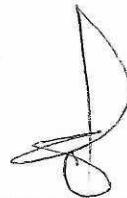
neko od zaposlenih u revizorskoj kudi primao poklone od klijenta. Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju. Dokumente za rad revizije pripremali smo sami. Nitko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno utjecale na rezultat revizije. Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način. Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoji osobna poznanstva koji bi doveli do narušavanja neovisnosti revizije. Također, nema straha od davanja objektivnog mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

41. ZAKLJUČAK

Tijekom revizije nismo uočili činjenice koje bi za rezultat imale modifikaciju mišljenja revizora. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u Društvu tijekom godine, naročito one nematerijalne. Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom. Svojim testiranjem nastojimo stići razumno, a ne apsolutno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prijevare. Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni

42. REVIZORSKI TIM

1. mr.sc. Fuad Čergić dipl.oec.



2. Kristina Vasilij dipl.oec.

