



porezni konsalting

REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SAVJETOVANJE U VEZI POREZA
IZVJEŠTAJI O TRANSFERNIM CIJENAMA
RAČUNOVODSTVENE USLUGE

PROFIT-A d.o.o.
ID: 4263031170007
PDV: 263031170007
Reg. mat. br.: 1-4533-00

Sparkasse Bank: 199 045 00020 189 10
Raiffeisen Bank: 161 035 00075 100 73

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2022. GODINE

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Bosanski Petrovac, 5/2023. godine

Sadržaj

1.	ODGOVORNOST MENADŽMENTA ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	5
2.	IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	6
3.	UVODNI DIO REVIZIJE.....	9
	<i>DJELATNOST DRUŠTVA.....</i>	<i>9</i>
	<i>INTERNE KONTROLE.....</i>	<i>10</i>
	<i>PRETHODNE REVIZIJE.....</i>	<i>10</i>
	<i>RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE</i>	<i>11</i>
4.	PRISTUP REVIZIJI.....	12
	<i>Principi revizije.....</i>	<i>12</i>
	<i>Obim revizije.....</i>	<i>12</i>
	<i>Plan revizije.....</i>	<i>12</i>
5.	PROCJENA ZNAČAJNOSTI.....	13
6.	PROCJENA RIZIKA	13
7.	ZAKLJUČAK O PROCJENI RIZIKA I PRIHVATANJU ANGAŽMANA	14
8.	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE – AKTIVA	15
9.	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE – PASIVA	17
10.	IZVJEŠTAJ O DOBITI I GUBITKU TE OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZAKLJUČNO S 31. DECEMBROM 2022. GODINE	19
11.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2022. GODINE.....	23
12.	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2022. GODINE	25
13.	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. DECEMBRA 2022. GODINE.....	26
14.	OPĆI PODACI O DRUŠTVU	26
15.	SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	26
15.1.	Izjava o usklađenosti	26
15.2.	Vremenska neograničenost poslovanja.....	26
15.3.	Osnova prezentiranja	26
15.4.	Izvještajna valuta	27
15.5.	Strane valute.....	27
15.6.	Materijalna imovina.....	27
15.7.	Investicijska ulaganja u nekretnine	28
15.8.	Nematerijalna imovina	28
15.9.	Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine.....	28
15.10.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29
15.11.	Zalihe	29
15.12.	Potraživanja od kupaca i druga potraživanja.....	29
15.13.	Rezerviranja.....	30

15.14.	FINANSIJSKE OBAVEZE I VLASNIČKI INSTRUMENTI	30
15.15.	PRIZNAVANJE PRIHODA	30
15.16.	DONACIJE	31
15.17.	TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA	32
15.18.	PRIMANJA ZAPOSLENIH	32
15.19.	OPOREZIVANJE	32
15.20.	KRITIČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE	33
16.	POJEDINAČNE POZICIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	34
16.1.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	34
16.2.	NEMATERIJALNA IMOVINA	36
16.3.	IMOVINA SA PRAVOM KORIŠTENJA	36
16.4.	ZALIHE	36
16.2.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	36
16.3.	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	37
16.4.	AKONTACIJA POREZA NA DOBIT	37
16.5.	OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	37
16.6.	VLASNIČKI KAPITAL	37
16.7.	DOBIT	37
16.8.	GUBITAK	38
16.9.	DUGOROČNE OBAVEZE	38
16.10.	ODGOĐENI PRIHOD	38
16.11.	REZERVISANJA	38
16.12.	FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZIRANOM TROŠKU	38
16.13.	ODGOĐENI PRIHOD	39
16.14.	OSTALE OBAVEZE UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	39
16.15.	PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA	39
16.16.	OSTALI PRIHODI I DOBICI	40
16.17.	NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE	40
16.18.	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	40
16.19.	TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA	40
16.20.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	41
16.21.	AMORTIZACIJA	41
16.22.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	41
16.23.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	42
16.24.	GUBICI OD DUGOROČNE NEFINANSIJSKE IMOVINE	42
16.25.	GUBICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	42
16.26.	OSTALI NETO GUBICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	42
16.27.	FINANSIJSKI RASHODI	43
16.28.	OSTALI RASHODI I GUBICI	43

16.29.	DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA.....	43
17.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	44
18.	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA	44
18.1.	FINANSIJSKI INSTRUMENTI	44
18.2.	FER VRIJEDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE I OBAVEZA.....	44
18.3.	POTRAŽIVANJA I DEPOZITI KOD BANAKA	44
18.4.	UPRAVLJANJE KAPITALNIM RIZIKOM	44
18.5.	KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI	44
18.6.	CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZIKOM	44
18.7.	UPRAVLJANJE KREDITNIM RIZIKOM	45
18.8.	UPRAVLJANJE RIZIKOM LIKVIDNOSTI.....	45
19.	NAČIN I OPSEG PROVOĐENJA ANGAŽMANA	46
20.	PRISTUP DOKUMENTIMA I INFORMACIJAMA.....	46
21.	ČINJENICE ZA KOJE IMAMO OBAVEZU OBAVIJESTITI UPRAVU	47

1. ODGOVORNOST MENADŽMENTA ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj 15/21), Uprava je dužna osigurati da za svaku poslovnu godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je objavio Odbor međunarodne računovodstvene standarde (IASB), koji pokazuju istinit i fer finansijski pregled stanja Društva, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- Odabira i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- Davanje razumnih, opreznih, opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- Postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, te
- Pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjerno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorana za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s opravdanom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njenu usklađenost s važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službene novine FBiH“, broj 15/21). Uprava je također odgovoran za čuvanje imovine Društva, te u skladu s tim i za poduzimanje opravdanih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji su odobreni za izdavanje dana 21. februara 2023. godine od strane uprave. Uprava snosi odgovornost za iste.

U ime uprave potpisao direktor:

Šišić Sedin

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

15. april 2023. godine

2. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i upravi JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin (Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala 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 fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

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 Dijelu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Bosni i Hercegovini 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.

Informacije različite od finansijskih izvještaja i revizorovog izvještaja o njima

Menadžment je odgovoran za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj poput Godišnjeg izvještaja o poslovanju, ali ne uključuje finansijske izvještaje i naš izvještaj neovisnog revizora o njima. 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 gore navedene ostale informacije, i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako temeljeno na poslu kojeg smo obavili na ostalim informacijama, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih finansijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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 prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva 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 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 prijevare ili pogreške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo 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 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 zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenim poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije, i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj neovisnog revizora je Nevzet Dervić.

mr. Dervić Nevzet
Ovlašteni revizor
Broj licence: 3010157232

MP

Dervić Đemila
Direktor Društva

PROFIT-A d.o.o. Bosanski Petrovac
Ul. Trgovačka br. 3,
Bosna i Hercegovina

Bosanski Petrovac, 15. aprila 2023. godine

3. UVODNI DIO REVIZIJE

Revizija je obavljena od strane REVIZIJA PROFIT d.o.o. Bosanski Petrovac, ovlaštenog Društva za obavljanje revizije, po zahtjevu Društva. Na osnovu ugovora o reviziji seta finansijskih izvještaja, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH („Službene novine FBiH“ broj: 15/21) te u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima) obavili smo našu reviziju.

Osnovni cilj revizije seta finansijskih izvještaja je da omogući revizoru izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji Društva pripremljeni po MSFI i MRS odnosno:

- da se ispituju računi i finansijski izvještaji Društva kako bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realni i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani,
- da su vjerodostojno prikazani poslovni događaji i sve poslovne transakcije u skladu s njihovim sadržajem i ekonomskom realnošću kao i u njihovoj pravnoj formi,
- da li Društvo u priznavanju imovine i obaveza primjenjuje sve odredbe MSFI i MRS-ova koji to zahtijevaju,
- da li su zaposleni u računovodstvu zajedno sa upravom primjenili MSFI i MRS-ove u procjenama cjelokupne imovine i obaveza,
- ocjena računovodstvenog sistema,
- davanja informacija o finansijskom stanju, rezultatu i promjenama finansijskog stanja Društva koje će biti korisne širokom krugu korisnika u donošenju ekonomskih i drugih odluka
- dati preporuke za dalji rad

Reviziju smo izvršili u skladu sa zakonskim propisima, s napomenom da revizija ne daje potpunu sigurnost u tačnost finansijskih izvještaja. Imajući u vidu da reviziju radimo na osnovu uzoraka postoji mogućnost da nismo otkrili značajna pogrešna prikazivanja. Revizija nije obuhvatila područja koja su inače predmet posebnih revizija.

DJELATNOST DRUŠTVA

Osnovna djelatnost Društva prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti je: Skupljanje neopasnog otpada - šifra djelatnosti KD BiH 2010: 38.11

INTERNE KONTROLE

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. MrevS 400 definiše interne kontrole kao cjelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u Društvu. Internu kontrolu u Društvu provode, uprava i zaposleni sa ciljem postizanja ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnost i ekonomičnost operacija, pouzdanost finansijskog izvještavanja i postupanje u skladu sa zakonima i propisima koji su trenutno na snazi. Osnovna obaveza menadžmenta je da uspostavi i razvija sistem interne kontrole. Značaj sistema internih kontrola je u tome da se one odvijaju istovremeno sa tekućim procesom rada i isti je ugrađen u taj proces i čini njegov sastavni dio. Društvo je uspostavilo organizaciju i organizovalo organe u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, donijelo potrebne akte i usvojilo neke od važnijih pravila i procedura.

Donošenjem značajnih akata i izvršenom podjelom ovlaštenja i odgovornosti uspostavljeno je povoljno kontrolno okruženje i stvoreni preduvjeti za kvalitetne i efikasne kontrolne aktivnosti, te uspostavu kvalitetnog sistema internih kontrola. Proučavanje i procjenjivanje interne kontrole obavljeno je u skladu sa vrstom preuzete revizije.

Revizor nije prisustvovao popisu mada su popisne liste imovine dokaz da imovina Društva osigurava tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija. Računovodstveni i drugi informacijski sistemi su kompjuterizovani, čime se osigurava potpunost, pouzdanost, tačnost i cjelovitost podataka. U toku revizije nismo uočili značajne nedostatke u internim kontrolama, s napomenom da postoje segmenti gdje bi se kontrole mogle pojačati i poboljšati.

PRETHODNE REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja za 2021 – tu godinu obavljena je od strane našeg revizorskog društva.

RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Prilikom obavljanja revizije Društvo je stavilo na raspolaganje svu potrebnu dokumentaciju revizoru na uvid. Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predočena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun – set finansijskih izvještaja za 2022. godinu (BS,BU,GT,PUK i BUFI)
2. Bruto bilans sa 31.12.2022 . godine
3. Bruto bilans sa 31.12.2021. godine – početno stanje za 2022. godinu.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2022. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja 31.12.2022. godine. Svi navedeni dokazi su mjerodavni, relevantni i pouzdani, i podržavaju mišljenje, zaključke i preporuke koji su izneseni u izvještaju. Prikupljeno je dovoljno vjerodostojnih dokaza kako pismenim tako i usmenim testiranjem zaposlenih u računovodstvenom sektoru kao i revizorskim zapažanjem.

Prikupljene informacije su kvantitativnog obilježja što znači da se mogu provjeriti. U radu smo koristili sve finansijske i poslovne podatke dostavljene od strane Društva, i oslonili smo se na ove podatke kao relane pokazatelje. Najdublji zahvat revizije je obavljen kod stalnih sredstava, potraživanja, dobavljača i obaveza za poreze i doprinose pri čemu je pristup revizora bio usmjeren na računovodstvene politike vođenja i klasifikacije stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava, računovodstvenu politiku obračuna amortizacije te postojanje potraživanja i obaveza Društva.

4. PRISTUP REVIZIJI

Principi revizije

Naš pristup revizije se zasniva na analizi klijentovih specifičnih rizika i fokusiranju bitnih revizijskih područja. Naše propisane procedure i bliska saradnja sa menadžmentom omogućuje nam da pružimo organizacijska rješenja za ekonomsko poboljšanje poslovanja našeg klijenta.

Obim revizije

Obim revizije je posebno određen rizikom procjene koji se izrađuje za svako pojedino područje revizije. Revizijske procedure su usmjerene na utvrđivanju preciznih zahtjeva vlasnika i poslovnih potreba korisnika. Prikupljanjem potrebnih revizijskih dokaza koji zadovoljavaju revizijske standarde, zahtjeve vlasnika i davanje dovoljno materijala za izradu revizijskog mišljenja, menadžment može osigurati maksimalan dobitak u poslovanju. U namjeri da se postigne navedeni cilj, potrebe projekta se detaljno raspravljaju u periodu planiranja revizije.

Plan revizije

Revizija je obavljena u dvije faze: planiranje i završna faza.

I faza - Planiranje revizije obuhvata sljedeće:

- Predrevizijske aktivnosti sa procjenom klijentovih potreba i poslovnom analizom
- Sagledavanje interne kontrole klijenta te
- Izrada revizijskih programa

II faza - Završna faza revizije obuhvata sljedeće:

- Provođenje dokaznih testova na bazi uzoraka
- Završne revizijske procedure i postupke
- Preporuke za neophodne korektivne aktivnosti
- Revizijski izvještaj
- Revizorsko mišljenje
- Sastanak sa Upravom.

5. PROCJENA ZNAČAJNOSTI

Prilikom planiranja revizije procijenili smo preliminarnu značajnost, tj. odredili smo iznos značajnosti. Planiranje značajnosti omogućava revizoru da reviziju planira na način da mu omogući dovoljno dokaza da procjeni mogućnost pogreške u finansijskim izvještajima. Uobičajene osnove za utvrđivanje značajnosti su: ukupna imovina, ukupni prihodi, dobit prije oporezivanja i prosječna trogodišnja neto dobit prije oporezivanja.

Osnov za određivanje značajnosti u slučaju Društva, je ukupan prihod za period 01.01. do 31.12.2022. godine jer predstavlja najvišu vrijednost .

Kao granicu značajnosti određen je iznos od 45.000 KM, dok je početna procjena značajnosti raspoređena kvantitativnim pristupom. Ovaj pristup je omogućio da planiramo prirodu, vremenski rok i obim procedura u reviziji za pojedinačne pozicije finansijskih izvještaja. Ovakav pristup dopušta nam da alociramo značajnost na komponente finansijskih izvještaja. Pri procjeni značajnosti uvažavano značenje računa u odnosu na finansijske izvještaje, očekivanje pogreške i relativne troškove revizije pojedinih računa ili vrstu poslovnih događaja vezanih za pozicije finansijskih izvještaja.

Pored materijalne značajnosti koja se određuje u skladu sa potrebama korisnika finansijskih izvještaja, odredili smo i radnu značajnost koja se postavlja na niži iznos i to 50% od ukupne značajnosti što u ovom slučaju iznosi 22.500 KM.

6. PROCJENA RIZIKA

Revizorski standardi navode da revizor planira reviziju na način da prije izdavanja mišljenja o finansijskim izvještajima revizorski rizik bude na dovoljno niskoj razini. Model revizijskog rizika se može primjeniti, ili na razini ukupnih finansijskih izvještaja, ili na razini pojedine stavke (vrste poslovnih događaja).

Revizorska procjena revizorskog rizika i njegovih sastavnih rizika (inherentni rizik, kontrolni rizik i rizik neotkrivanja) pitanje je profesionalne prosudbe revizora.

Ukupan rizik rada revizije u Društvu, ocijenjen je kao srednji.

7. ZAKLJUČAK O PROCJENI RIZIKA I PRIHVATANJU ANGAŽMANA

U fazi planiranja revizije ocijenili smo rizik revizije kao srednji, tako da nastavak saradnje nije ocijenjen kao rizičan za naše Društvo, niti su uočeni nedostaci koji bi stvorili sumnju o visokom riziku revizije.

Naše revizorsko Društvo posjeduje odgovarajući nivo iskustva za rad na reviziji Društva, posjeduje dovoljan nivo znanja o branši u kojoj Društvo posluje, te zakone i druge propise vezane za poslovanje Društva. Smatramo da reviziju možemo obaviti kvalitetno u rokovima koje postavlja Uprava Društva. Uprava Društva je prihvatila svoju odgovornost za sastavljanje finansijskih izvještaja, te za interne kontrole, potrebne da se omogući priprema finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja usljed prevare ili pogreške. Uprava je omogućila revizoru neograničen pristup cjelokupnom osoblju i svim informacijama i dodatnim podacima za koje je revizor smatrao da je potrebno za prikupljanje razumnih revizijskih dokaza. Ukupan nivo rizika obavljanja revizije ocijenjen je kao srednji.

8. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE – AKTIVA

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)			001	1.565.437	1.325.736
1	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		16.1	002	1.489.099	1.325.736
1.1.	Zemljište	020-028(dio)		003	43.320	43.320
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)		004	142.227	156.521
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)		005	136.690	96.762
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)		006	769.261	883.533
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)		007	-	-
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)		008	397.601	145.600
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		16.3	009	76.338	-
2.1.	Zemljište	050-059(dio)		010	-	-
2.2.	Građevinski objekti	051-059(dio)		011	76.338	-
2.3.	Postrojenja i oprema	052-059(dio)		012	-	-
2.4.	Nematerijalna imovina	053-059(dio)		013	-	-
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine	03		014	-	-
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		16.2	015	-	-
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)		016	-	-
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)		017	-	-
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)		018	-	-
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017- 018(dio)		019	-	-
5.	Biološka imovina	04		020	-	-
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	0601-0609(dio)		021	-	-
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	0602-0609(dio)		022	-	-
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	0603-0609(dio)		023	-	-
9.	Goodwill	012		024	-	-
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)			025	-	-
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)		026	-	-
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	0652+0654-0658(dio)-0659(dio)		027	-	-
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)			028	-	-
11.1.	Depoziti kod banaka	0661-0669(dio)		029	-	-
11.2.	Dati krediti	0662-0669(dio)		030	-	-
11.3.	Obveznice	0663-0669(dio)		031	-	-
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	0664-0669(dio)		032	-	-
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima	067		033	-	-
13.	Ostala imovina i potraživanja	07+091+098		034	-	-
B.	Odgodena porezna imovina	090		035	-	-
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)			036	876.179	837.894
1.	Zalihe (038 do 042)		16.4	037	167.417	83.628
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10		038	167.417	83.628
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11		039	-	-
1.3.	Gotovi proizvodi	12		040	-	-
1.4.	Roba	13		041	-	-

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin
Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

1.5.	Dati avansi	15		042	-	-
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	14		043	-	-
3.	Ugovorna imovina	281		044	-	-
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		16.2	045	658.400	697.753
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)		046	-	-
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)		047	658.400	697.753
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)		048	-	-
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)			049	-	-
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-2409(dio)		050	-	-
5.2.	Dati krediti	2311-2390(dio)+2402-2409(dio)		051	-	-
5.3.	Obveznice	2312-2390(dio)+2403-2409(dio)		052	-	-
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404-2409(dio)-2392(dio)		053	-	-
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	247		054	-	-
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	245		055	-	-
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22		056	-	-
9.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	16.3	057	47.457	14.550
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	16.4	058	31	31
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237+238+2391+27+28	16.5	059	2.874	41.932
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)			060	2.441.616	2.163.630
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA			061	-	-
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)			062	2.441.616	2.163.630

9. IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE – PASIVA

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106+107)	16.6	101	405.133	405.133
1.1.	Dionički kapital	300	102	-	-
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	360	103	-	-
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	302	104	-	-
1.4.	Državni kapital	305	105	405.133	405.133
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	309	106	-	-
2.	Dionička premija	320	107	-	-
3.	Rezerve (109+110)		108	-	-
3.1.	Statutarne rezerve	321	109	-	-
3.2.	Ostale rezerve	322	110	-	-
4.	Revalorizacione rezerve (112 do 114)		111	-	-
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330	112	-	-
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	332	113	-	-
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve	331+339	114	-	-
5.	Dobit (116+117)	16.7	115	248.385	24.322
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340	116	-	24.322
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341	117	248.385	-
6.	Gubitak (119+120)	16.8	118	274.138	298.460
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350	119	274.138	298.460
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351	120	-	-
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	379.380	130.995
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	379.380	130.995
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)	16.9	124	660.148	776.234
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)		125	242.445	416.169
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	202.380	343.229
1.2.	Obaveze po osnovu najmova	415+416	127	40.065	72.940
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	412	128	-	-
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	418	129	-	-
2.	Odgodeni prihod	407	130	367.707	291.613
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	16.11	49.996	68.452
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	402+409(dio)+410+419	132	-	-
C.	Odgodene porezne obaveze	408	133	-	-
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.402.088	1.256.401
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)	16.12	135	1.120.987	1.027.075
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	823.679	646.199
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	100.943	77.257
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	163.482	272.020
1.4.	Obaveze po osnovu najmova	425+426+4601	139	32.883	31.599
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	421+4602	140	-	-
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	428+4603	141	-	-
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	427	142	-	-
3.	Derivatni finansijski instrumenti	44	143	-	-

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin
Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

4.	Odgođeni prihod	491+493+499(dio)	16.13	144	25.000	-
5.	Rezervisanja	492		145	-	-
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234		146	-	-
		45+47+430+437+439 +461+462+463+464 +465+466+467+468 +469+480+482+483 +484+489+490+499(dio)	16.14	147	256.101	229.326
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)			148	2.062.236	2.032.635
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)			149	2.441.616	2.163.630
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA			150	-	-
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)			151	2.441.616	2.163.630

10. IZVJEŠTAJ O DOBITI I GUBITKU TE OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZAKLJUČNO S 31. DECEMBROM 2022. GODINE

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	AOP	01.01.2022 do 31.12.2022 tekuće godine	01.01.2021 do 31.12.2021 prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	BILANS USPJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)			201	3.780.708	3.067.875
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		16.15	202	951.282	887.365
1.1.	Prihodi od prodaje robe	6001+6002+603(dio)		203	-	-
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6101+6102+613(dio)		204	-	-
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	6201+6202+623(dio)		205	951.282	887.365
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)			206	2.829.426	2.180.510
2.1.	Prihodi od prodaje robe	6011+6012+603(dio)		207	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6111+6112+613(dio)		208	-	-
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	6211+6212+623(dio)		209	2.829.426	2.180.510
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)			210	-	-
3.1.	Prihodi od prodaje robe	6021+6022+603(dio)		211	-	-
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6121+6122+613(dio)		212	-	-
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	6221+6222+623(dio)		213	-	-
B.	Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246 +247 + 251)		16.16	214	755.776	734.098
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)			215	5.460	-
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	670(dio) - 570(dio)		216	5.460	-
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	6810 - 5810		217	-	-
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi	6811 - 5811		218	-	-
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	671 - 571		219	-	-
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	640 - 643		220	-	-
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	682 - 582		221	-	-
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	670(dio) - 570(dio)		222	-	-
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	680 - 580		223	-	-
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	687 - 587		224	-	-
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine	672 - 572		225	-	-
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	641 - 644		226	-	-
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	683 - 583		227	-	-
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji	6730+6880-5730-5880		228	-	-
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	689(dio) - 589(dio)		229	-	-
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)			230	-	-
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	6841+6860+6861-5780-5841-5860-5861		231	-	-
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6842+6862-5842-5862		232	-	-
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6843 - 5843		233	-	-

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin
Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	6844 - 5844	234	-	-
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6740 - 5740	235	-	-
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6863 - 5863	236	-	-
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6741 - 5741	237	-	-
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6742 - 5742	238	-	-
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	6845 - 5845	239	-	-
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	240	-	-
3.	Neto otpuštanje rezervisanja	679(dio)-543-544-545-546-547-548-549	241	-	-
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima	678 - 577	242	-	-
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	675 - 575	243	11.373	1.159
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	676 - 685	244	-	-
7.	Prihodi od dividendi	656	245	-	-
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.695	71
9.1.	Prihodi od kamata	660 + 661	248	1	71
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	662 - 562	249	-	-
9.3.	Ostali finansijski prihodi	663 + 669	250	1.694	-
		650+651+652+653			
10.	Ostali prihodi i dobiti	+654+655+659+677 +679(dio)+690+691 +6743+6744 +6745	251	737.248	732.868
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	4.536.484	3.801.973
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	4.084.086	3.380.306
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	50	16.17	254	2.448
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	596 - 595	255	-	-
3.	Troškovi sirovina i materijala	510+511+513+514+519	16.18	256	411.225
4.	Troškovi energije i goriva	512	16.19	257	486.038
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		16.20	258	2.486.973
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	520		259	2.056.661
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	521+523+524		260	394.053
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	527+529		261	36.259
6.	Amortizacija (263+268)		16.21	262	257.823
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	540(dio)+541(dio)+542(dio)		263	257.823
6.2.	Investicijske nekretnine	540(dio)+541(dio)+542(dio)		264	-
6.3.	Imovina s pravom korištenja	540(dio)+541(dio)+542(dio)		265	-
6.4.	Nematerijalna imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)		266	-
6.5.	Biološka imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)		267	-
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	540(dio)+541(dio)+542(dio)		268	-
7.	Troškovi primljenih usluga	53+550	16.22	269	309.702
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	551+552+553+554 +555+556+559	16.23	270	129.877
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302 +303 +304 +309)		271	204.013	397.345
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		16.24	272	6.101
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	570(dio)-670(dio)		273	-
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	5810-6810		274	-
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi	5811-6811		275	-

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin
Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	571-671	276	-	-	
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	643-640	277	-	-	
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	582-682	278	-	-	
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	570(dio)-670(dio)	279	6.101	-	
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	580-680	280	-	-	
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	587-687	281	-	-	
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	572-672	282	-	-	
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	644-641	283	-	-	
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	583-683	284	-	-	
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	5730+5880-6730-6880	285	-	-	
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	589(dio)-689(dio)	286	-	-	
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		16.25	287	135.037	328.121
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	5780+5841+5860+5861-6860-6841-6861	288	135.037	328.121	
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5842-6842	289	-	-	
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5843-6843	290	-	-	
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	5844-6844	291	-	-	
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5740-6740	292	-	-	
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5862-6862	293	-	-	
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5741-6741	294	-	-	
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5742-6742	295	-	-	
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	5845-6845	296	-	-	
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine	589(dio)-689(dio)	297	-	-	
3.	Troškovi rezervisanja, neto	543+544+545+546+547+548+549-679(dio)	16.26	298	4.764	-
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	577-678	299	-	-	
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	575-675	300	-	-	
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	576+579(dio)+585	301	-	12.764	
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302			
8.	Umanjenje vrijednosti goodwilla	579(dio)	303	-	-	
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		16.27	304	42.472	56.318
9.1.	Rashodi od kamata	560+561	305	38.891	52.840	
9.2.	Neto negativne kursne razlike	562-662	306	-	179	
9.3.	Ostali finansijski rashodi	563+569	307	3.581	3.299	
10.	Ostali rashodi i gubici	579(dio)+590+591+5743+5744+5745+5781	16.28	308	15.639	142
F	Ukupno rashodi (253+271)			309	4.288.099	3.777.651
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		16.29	310	248.385	24.322
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)			311	-	-
I.	Porez na dobit (313+314)			312	-	-
1.	Tekući porez na dobit	721		313		
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)			314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	722		315		
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	723		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	724		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	725		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310+312)			319	248.385	24.322

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin
Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin

K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	-	-
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	6731+6881 -5731-5881	321	-	-
M.	Dobit (319+321)		322	248.385	24.322
N.	Gubitak (320+321)		323	-	-
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
0.	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.	Efekte 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 ili 323 + 324)		339	248.385	24.322
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	-	-
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	-	-
	Dobit/(gubitak) koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	248.385	24.322
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	248.385	24.322
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

11. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2022. GODINE

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	01.01.2022 do 31.12.2022 tekuće godine	01.01.2021 do 31.12.2021 prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	248.385	24.322
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	257.823	288.328
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	(5.460)	-
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	-	-
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	6.101	-
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	-	-
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	-	-
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	-	-
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	-	-
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	-	-
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	-	-
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	-	-
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	-	-
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	-	-
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	-	-
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	-	-
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	-	-
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	-	-
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	-	-
1.2.19.	(Otpuštanje)/ dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	-	-
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	-	-
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	-	-
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	-	-
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	(1)	-
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	42.472	-
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	(83.789)	(28.931)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	33.252	543.440
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	39.058	(28.370)
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-	-
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	681.105	(237.201)
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	(623.754)	(153.801)
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	100.943	(192.328)
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	-	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	696.135	215.459
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	(503.625)	(65.924)
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	6.101	-
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	-	-
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	-	-
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	-	-
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	-	-
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	-	-

2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine	(+)	542	-	-
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji	(+)	543	-	-
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(-)	544	-	-
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(+)	545	-	-
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(-)	546	-	-
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(+)	547	-	-
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku	(-)	548	-	-
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku	(+)	549	-	-
2.16.	Priljena kamata i prihod od finansijskog najma	(+)	550	-	-
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma	(+)	551	-	-
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma	(+)	552	-	-
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima	(-)	553	-	-
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima	(+)	554	-	-
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima	(-)	555	-	-
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima	(+)	556	-	-
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima	(-)	557	-	-
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima	(+)	558	-	-
2.25.	Priljene dividende	(+)	559	-	-
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(+)	560	-	-
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(-)	561	-	-
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	562	-	-
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	(-)	563	-	-
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)	(+)(-)	564	(497.524)	(65.924)
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital	(+)	565	-	-
3.2.	Sticanje vlastitih dionica	(-)	566	-	-
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica	(+)	567	-	-
3.4.	Isplaćene dividende	(-)	568	-	-
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	(+)	569	5.676	3.267
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	570	(171.380)	(243.051)
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima	(-)	571	-	-
3.8.	Otplata glavnice po najmovima	(-)	572	-	(30.365)
3.9.	Otplata kamate po najmovima	(-)	573	-	-
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	(+)	574	-	-
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata	(-)	575	-	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	(+)	576	-	-
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)	577	-	(1)
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)	(+)(-)	578	(165.704)	(270.150)
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	579	32.907	(120.615)
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	580	14.550	135.165
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)	581	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	582	47.457	14.550

12. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZAKLJUČNO SA 31. DECEMBROM 2022. GODINE

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA								KUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADAUKUPNO KAPITAL VLASNICIMA MANJINSKIH(10+11) INTERESA	
		Dionički kapital Vlasnički udjeli Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve			Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	financijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve			Akumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubitak)
				5	6	7						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1112		
1. Stanje na dan 31/12/2020.godine	901	405.133	-	-	-	-	-	(298.460)	106.673			
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	-	-	-	-			
3. Efekti ispravka greška	903	-	-	-	-	-	-	-	-			
4. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021.god. (901+902+903)	904	405.133	-	-	-	-	-	(298.460)	106.673			
5. Dobit (gubitak) za period	905	-	-	-	-	-	-	24.322	24.322			
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	-	-	-	-	-	-	-	-			
7. Ukupni rezultat (+905+906)	907	-	-	-	-	-	-	24.322	24.322			
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	908	-	-	-	-	-	-	-	-			
9. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	909	-	-	-	-	-	-	-	-			
10. Objavljene dividende	910	-	-	-	-	-	-	-	-			
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	911	-	-	-	-	-	-	-	-			
12. Ostale promjene	912	-	-	-	-	-	-	-	-			
13. Stanje na dan 31/12/2021.godine (904+907+908+909+910+911+912)	913	405.133	-	-	-	-	-	(274.138)	130.995			
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	-	-	-	-	-	-	-	-			
15. Efekti ispravka greška	915	-	-	-	-	-	-	-	-			
16. Ponovno iskazano stanje na 01.01.2022.godine (913+914+915)	916	405.133	-	-	-	-	-	(274.138)	130.995			
17. Dobit (gubitak) za period	917	-	-	-	-	-	-	248.385	248.385			
18. Ostali ukupni rezultat za period	918	-	-	-	-	-	-	-	-			
19. Ukupni rezultat (+917+918)	919	-	-	-	-	-	-	248.385	248.385			
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	920	-	-	-	-	-	-	-	-			
21. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	921	-	-	-	-	-	-	-	-			
22. Objavljene dividende	922	-	-	-	-	-	-	-	-			
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	923	-	-	-	-	-	-	-	-			
24. Ostale promjene	924	-	-	-	-	-	-	-	-			
25. Stanje na dan 31/12/2022.godine (916+919+920+921+922+923+924)	925	405.133	-	-	-	-	-	(25.753)	379.380			

13. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. DECEMBRA 2022. GODINE

14. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin je društvo sa ograničenom odgovornošću. Osnivač odnosno član upisa subjekta je Grad Cazin sa udjelom od 405.132,95 KM odnosno procentom učešća od 100,00%. Direktor Društva je Šišić Sedin, direktor ograničenja. Sjedište društva je u ul. Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin. JIB Društva je 4263351910009, a PDV broj je 263351910009.

15. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

15.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde

15.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Transakcije se priznaju kada su nastale i iskazuju se u finansijskim izvještajima za period na koji se odnose uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja, te da će nastaviti poslovati i u doglednoj budućnosti.

Društvo posluje sa savremenom organizacijom i kadrovskim potencijalom. Društvo posjeduje vlastitu imovinu.

Društvo nema namjeru ni potrebu likvidirati ili značajno smanjiti svoje poslovanje. Nismo utvrdili događaje ili uslove koji mogu uzrokovati značajnu sumnju u pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

15.3. Osnova prezentiranja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za leasing transakcije koje su u djelokrugu MRS 17 i za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

15.4. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

15.5. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama (KM) početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom važećeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj dan. Kursne razlike se knjiže kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda.

15.6. Materijalna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Kada sastavni dijelovi nekih predmeta nekretnina, postrojenja i opreme budu zamijenjeni u redovnim razmacima, Društvo ih amortizira zasebno utemeljeno na njihovom specifičnom vijeku trajanja. Pored toga, kada se obavlja veliki pregled, trošak tog pregleda se priznaje u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva kao trošak zamjene ako su zadovoljeni kriteriji za priznavanje. Svi drugi troškovi popravke i održavanja se priznaju kao rashod u trenutku nastanka događaja.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji namijenjena proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost obuhvata trošak naknade za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom Društva.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji se nakon dovršetka i kad je spremna za upotrebu prenosi na nekretnine, postrojenja i opremu. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u pripremi, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne imovine u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom linearne metode. Procijenjeni vijek upotrebe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih procjena obračunavaju prospektivno.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane upotrebe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

15.7. Investicijska ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine, tj. investicijske nekretnine, a to su nekretnine u posjedu radi zarade od zakupnina/ili povećanja tržišne vrijednosti imovine, uključujući imovinu u izgradnji za te namjene mjere se kod prvog knjiženja po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Za mjerenje nakon početnog priznavanja ulaganja u nekretnine su iskazane po modelu troška.

Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižuje se prodajom ili trajnim povlačenjem iz upotrebe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak perioda a u kojem se nekretnina prestala priznavati.

15.8. Nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina određenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka upotrebe. Procijenjeni vijek upotrebe i metoda amortizacije se preispituju na kraju svakog izvještajnog perioda, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. Odvojeno stečena nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati otuđenjem ili kad se njegovom upotrebom ili prodajom ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno gubitak nastao isknjiženjem stavke nematerijalne imovine, a utvrđuje se kao razlika između neto priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak perioda u kojem se stavka prestala priznavati.

15.9. Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo provjerava knjigovodstvene vrijednosti svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Društva se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac, ili ako je to moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe i ona koja još nije raspoloživa za upotrebu se podvrgava provjeri umanjnja vrijednosti najmanje jednom godišnje te svaki put kada postoji naznaka o mogućem umanjenju.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjnja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se gubitak od umanjnja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjnja vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava se do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubici od umanjnja. Poništenje gubitka od umanjnja vrijednosti odmah se uračunava u dobit ili gubitak, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, kod kojeg se poništenje gubitka od umanjnja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

15.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U računovodstvu Društva je obezbijedeno praćenje gotovine i ekvivalenata gotovine analitički, po vrstama i u skladu sa potrebama Društva. Blagajničko poslovanje se vrši u skladu sa posebnim Pravilnikom. Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite. Depoziti po viđenju predstavljaju salda transakcijskih računa i blagajne Društva. Svi depoziti su na dan sastavljanja finansijskih izvještaja izraženi u Konvertibilnim markama.

15.11. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. Troškovi nabave se određuju primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja.

15.12. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti (obračunska osnova).

Društvo je odredilo da se najmanje na dan sastavljanja finansijskih izvještaja ima vršiti procjena naplativosti potraživanja. Otpis potraživanja se vrši na teret rashoda.

15.13. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je proizašla iz prošlih događaja, kad je vjerojatno da će Društvo namiriti tu obavezu i kad je iznos obaveze moguće pouzdano procijeniti.

Iskazani iznos rezerviranja odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obaveze na kraju izvještajnog perioda uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obavezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu odliva novca potrebnog za namiru sadašnje obaveze, knjigovodstveni iznos obaveze je sadašnja vrijednost tih novčanih odliva (kad je učinak vremenske vrijednosti novca materijalno značajan).

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje pokrilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će nadoknada biti primljena te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano odrediti.

15.14. Finansijske obaveze i vlasnički instrumenti

Dužnički i vlasnički instrumenti koje Društvo izdaje se razvrstavaju ili u finansijske obaveze, ili u kapital, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma te definicijama finansijske obaveze i vlasničkog instrumenta.

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obaveza.

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po zajmovima i kreditima, obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, prvobitno se knjiže po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijske obaveze i kamatni rashod raspoređuje kroz relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčanih odlivi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prvobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost kroz očekivani vijek finansijske obaveze ili neki drugi period ako je kraće.

Društvo prestaje priznavati finansijske obaveze samo i isključivo onda kada su obaveze plaćene, poništene ili su istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene obaveze i plaćene naknade te obaveze za naknadu uključuje se u dobit i gubitak.

15.15. Priznavanje prihoda

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za naknadu. Prihodi se umanjuju za procijenjene povrate od kupaca i rabate. Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se nakon isporuke i prijenosa vlasništva. Prihodi od usluga, priznaju se umanjeno za pripadajuće poreze i popuste nakon pružanja usluga u skladu sa stepenom dovršenosti ugovora. Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih poslovnih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih poslovnih aktivnosti su prihodi od prodaje robe. Pored ovih prihoda postoje i finansijski prihodi, ostali prihodi, kao i prihodi nastali zbog promjene računovodstvenih politika.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih poslovnih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS 18: pravno lice je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom, pravno lice ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom, niti kontrolu nad prodatom robom, moguće je iznos prihoda pouzdano izmjeriti, vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u pravno lice i kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.

Najmanje na dan bilansa stanja, pravno lice je dužno izvršiti procjenu priznatih prihoda. Procjena kada je pravno lice prenijelo značajne rizike i koristi od vlasništva na kupca, zahtijeva ispitivanje okolnosti pod kojima je izvršena transakcija. Prenos rizika i vlasničkih koristi podrazumijeva prenos prava vlasništva ili prenos posjedovanja na kupca u trgovini na malo. Značajan rizik jeste kada pravno lice zadrži obavezu za nezadovoljavajuće izvršenje prodaje (pravo povrata robe). Sve do momenta isteka roka povrata robe, prihod se ne priznaje. Kada se roba otpremi sa uslovom instaliranja, a roba se ne može koristiti bez instaliranja, prihod se ne priznaje do momenta instaliranja. 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 usluge.

Priznavanje prihoda od usluga od konsignacijske ili komisione prodaje vrši se po izvršenoj konsignacionoj ili komisionoj prodaji krajnjem kupcu i to u nivou ugovorene provizije, i ispostavljene fakture, tj. obračuna komitentu. Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu. Naknadno odobravanje popusta kupcima se ne priznaje kao smanjenje prihoda, već kao rashod perioda.

15.16. Donacije

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 sredstva.

15.17. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuje trošku nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova pozajmljivanja čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja uključuju se u dobit i gubitak perioda u kojem su nastali.

15.18. Primanja zaposlenih

Po osnovu primanja koje zaposlenici akumuliraju na osnovu plaća i nadnica, godišnjih odmora i bolovanja priznaje se obaveza u periodu pružanja predmetne usluge u nediskontiranom iznosu primanja za koje se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu.

Obaveze iskazane po osnovi kratkoročnih primanja mjere se u nediskontiranom iznosu primanja za koja se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu.

Obaveze iskazane po osnovi drugih diskontiranih primanja zaposlenih mjere se kao sadašnja vrijednost očekivanih procijenjenih budućih odliva novca iz Društva uslijed plaćanja za usluge koje su zaposleni pružili do izvještajnog datuma.

15.19. Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbir tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije poreza iskazane u izvještaju o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive niti odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog perioda na snazi, odnosno uskoro na snazi.

Odgođeni porezi priznaju se temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerojatnog iznosa oporezive dobiti raspoložive za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odgođene porezne obaveze i odgođena porezna imovina se ne priznaju ako privremena razlika proizlazi iz prvog knjiženja ostale imovine i ostalih obaveza (osim u slučaju poslovnog spajanja) iz transakcije koja ne utječe ni na oporezivu niti na knjigovodstvenu dobit. Odgođene porezne obaveze ne priznaju se ni po osnovi privremenih razlika kod prvog knjiženja goodwilla.

15.20. Kritične računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika, uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

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

Ispravka vrijednosti potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze.

Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, uprava Društva svoju procjenu treba da bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda. Pored procjene starosne strukture potraživanja uprava Društva može odrediti i dopunske kriterije za procjenu naplativosti potraživanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju

Sadašnja vrijednost obaveza za otpremnine prilikom odlaska u penziju zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovi korištenjem brojnih pretpostavki. Promjene u ovim pretpostavkama mogu imati uticaja na knjigovodstvenu vrijednost obaveza.

16. POJEDINAČNE POZICIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

16.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti po nabavnoj vrijednosti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna ili procijenjena vrijednost							
Stanje na 01.01.2020.	43.320	462.266	473.606	46.400	3.397.822	145.600	4.569.014
Povećanja	0	20.978	32.536	6.224	7.800	67.537	0
Otuđenja/ prijenos u upotrebu	0	0	-9.391	-72	0	-67.537	0
Stanje na dan 31.12.2020. godine	43.320	483.244	496.751	52.552	3.405.622	145.600	4.627.089
Stanje na dan 01.01.2021.godine	43.320	483.244	496.751	52.552	3.405.622	145.600	4.627.089
Povećanja	0	0	58.259	5.659	110.631	435.537	610.086
Otuđenja/ prijenos u upotrebu	0	0	-11.042	-4.688	-104.962	-183.535	-304.227
Stanje na dan 31.12.2021. godine	43.320	483.244	543.968	53.523	3.411.291	397.602	4.932.948
Amortizacija i gubici od umanjenja vrijednosti							
Stanje na 01.01.2020.	0	313.058	409.371	30.500	2.269.559	0	3.022.488
Amortizacija za tekući period	0	13.665	17.947	4.186	252.530	0	288.328
Isknjiženo prilikom revalorizacije	0	0	-9.391	-72	0	0	-9.463
Stanje na dan 31.12.2020. godine	0	326.723	417.927	34.614	2.522.089	0	3.301.353
Stanje na dan 01.01.2021.godine	0	326.723	417.927	34.614	2.522.089	0	3.301.353
Amortizacija za tekući period	0	14.292	18.971	4.584	219.238	0	257.085
Isknjiženo prilikom revalorizacije	0	0	-10.957	-4.339	-99.295	0	-114.591
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	341.015	425.941	34.859	2.642.032	0	3.443.847
Knjigovodstvene vrijednosti							
Stanje na dan 31.12.2020. godine	43.320	149.208	64.235	15.900	1.128.263	145.600	1.546.526
Stanje na dan 31.12.2021. godine	43.320	156.521	78.824	17.938	883.533	145.600	1.325.736
Stanje na dan 31.12.2022. godine	43.320	142.229	118.027	18.664	769.259	397.602	1.489.101

Društvo je na datum izvještavanja imalo iskazano zemljište u vrijednosti od 43.320 KM.

Ukupna nabavna građevinskih objekata na datum izvještavanja iznosi 483.244 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 341.015 KM, dok neto vrijednost iznosi 142.229 KM.

Društvo u poslovnoj godini aktiviralo postojenja i opreme u vrijednosti od 58.259 KM, te isknjižilo u vrijednosti od 11.042 KM. Ukupna nabavna vrijednost postrojenja i opreme na datum izvještavanja iznosi 543.968 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 425.941 KM, dok neto vrijednost iznosi 118.027 KM.

Društvo u poslovnoj godini aktiviralo alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u vrijednosti od 5.659 KM, te isknjižilo u vrijednosti od 4.688 KM. Ukupna nabavna vrijednost alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja na datum izvještavanja iznosi 53.523 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 34.859 KM, dok neto vrijednost iznosi 18.664 KM.

Društvo u poslovnoj godini aktiviralo transportnih sredstava u iznosu od 110.631 KM, te isknjižilo u vrijednosti od 104.962 KM. Ukupna nabavna vrijednost transportnih sredstava na datum izvještavanja iznosi 3.411.291 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 2.642.032 KM, dok neto vrijednost iznosi 769.259 KM.

16.2. Nematerijalna imovina

OPIS	Računarski programi/ software	Ukupno
Trošak		
Stanje na dan 01.01.2021. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 31.12.2021. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 01.01.2022. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 31.12.2022. godine	16.815	16.815
Akumulirani ispravak vrijednosti zbog amortizacije i umanjenja vrijednosti		
Stanje na dan 01.01.2021. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 31.12.2021. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 01.01.2022. godine	16.815	16.815
Stanje na dan 31.12.2022. godine	16.815	16.815
Knjigovodstvene vrijednosti		
Stanje na dan 31.12.2020. godine	0	0
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	0
Stanje na dan 31.12.2022. godine	0	0

Ukupna nabavna vrijednost računarskih programa na datum izvještavanja iznosi 16.815 KM, akumulirana ispravka vrijednosti iznosi 16.815 KM, dok neto vrijednost iznosi 0 KM.

16.3. Imovina sa pravom korištenja

Imovina sa pravom korištenja	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Građevinski objekti	76.338	0	76.338	-
Ukupno	76.338	0	76.338	-

Imovina sa pravom korištenja na datum izvještavanja iznosila je 76.338 KM (prethodna godina: 0 KM). Imovina sa pravom korištenja se odnosi na građevinski objekat sa pravom korištenja koji je primljen kao donacija.

16.4. Zalihe

Zalihe	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	167.417	83.628	83.789	100,19%
Ukupno	167.417	83.628	83.789	100,19%

Stanje zaliha na datum izvještavanja iznosilo je 167.417 KM (prethodna godina: 83.628 KM). Zalihe Društva odnose se na zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Revizor nije prisustvovao popisu zaliha na dan 31.12.2022. godine, ali se alternativnim metodama uvjerio u iskazano stanje.

16.2. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Kupci u zemlji	658.400	697.753	-39.353	-5,64%
Ukupno	658.400	697.753	-39.353	-5,64%

Ukupna kratkoročna potraživanja na datum izvještavanja iznosila su 658.400 KM (prethodna godina: 697.753 KM).

16.3. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Transakcijski računi - domaća valuta	9.961	9.731	230	2,36%
Izdvojena novčana sredstva	33.331	2.575	30.756	1194,41%
Blagajne - domaća valuta	4.165	2.244	1.921	85,61%
Ukupno	47.457	14.550	32.907	226,16%

Društvo je na datum izvještavanja imalo na raspolaganju gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 47.457 KM (prethodna godina: 14.550 KM).

Društvo je izvršilo popis blagajne i novca na transakcijskim računima banaka na dan 31.12.2022. godine, kojim je potvrđeno knjigovodstveno stanje novca na kraju izvještajnog perioda.

16.4. Akontacija poreza na dobit

Akontacija poreza na dobit	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Akontacija poreza na dobit	31	31	0	0,00%
Ukupno	31	31	0	0,00%

Društvo je na datum izvještavanja imalo akontacije poreza na dobit u iznosu od 31 KM (prethodna godina: 31 KM).

16.5. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina, uključujući i razgraničenja	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Ostala kratkoročna potraživanja	348	7.501	-7.153	-95,36%
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	2.526	34.462	-31.936	-92,67%
Ukupno	2.874	41.963	-39.089	-93,15%

Društvo je na datum izvještavanja imalo ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 348 KM (prethodna godina: 7.501 KM).

Potraživanja za PDV – odbitni ulazni porez na datum izvještavanja su iznosila 2.526 KM (prethodna godina: 34.462 KM).

16.6. Vlasnički kapital

Vlasnički kapital	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Vlasnički kapital	405.133	405.133	0	0,00%
Ukupno	405.133	405.133	0	0,00%

Vlasnički kapital Društva na dan izvještavanja iznosi 405.133 KM.

16.7. Dobit

Dobit	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Neraspoređena dobit ranijih perioda	0	24.322	-24.322	-100,00%
Neraspoređena dobit izvještajnog perioda	248.385	0	248.385	-
Ukupno	248.385	24.322	224.063	921,24%

Društvo je na datum izvještavanja imalo dobiti u iznosu od 248.385 KM.

Dobit Društva se sastoji od neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od 24.322 KM i neraspoređene dobiti izvještajnog perioda u iznosu od 248.385 KM.

16.8. Gubitak

Gubitak	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Gubitak ranijih perioda	274.138	298.460	-24.322	-8,15%
Ukupno	274.138	298.460	-24.322	-8,15%

Društvo je na datum izvještavanja imalo gubitak u iznosu od 274.138 KM (prethodna godina: 298.460 KM).

Gubitak Društva se sastoji od gubitka ranijih godina.

16.9. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	202.380	343.229	-140.849	-41,04%
Dugoročne obaveze po najmovima (finansijski najam)	40.065	72.940	-32.875	-45,07%
Ukupno	242.445	416.169	-173.724	-41,74%

Dugoročne finansijske obaveze na datum izvještavanja su iznosile 242.445 KM (prethodna godina: 416.169 KM).

Dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 202.380 KM odnose se na obaveze po ugovoru o kreditu koje je zaključen sa Raiffeisen bank d.d. za nabavku traktora u iznosu od 37.380 KM i nabavku kamiona u iznosu od 164.999 KM, te dugoročne obaveze po finansijskom leasingu u iznosu od 40.065 KM koje se odnose na nabavku rovokopača.

16.10. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Unaprijed naplaćeni, odloženi prihodi	367.707	291.613	76.094	26,09%
Ukupno	367.707	291.613	76.094	26,09%

Društvo je na datum izvještavanja imalo odgođenih prihoda u iznosu od 367.707 KM (prethodna godina: 291.613 KM).

16.11. Rezervisanja

Rezervisanja	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	49.996	68.452	-18.456	-26,96%
Ukupno	49.996	68.452	-18.456	-26,96%

Dugoročna rezervisanja iznose 49.996 KM i odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima (prethodna godina: 68.452 KM).

16.12. Finansijske obaveze po amortiziranom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Dobavljači u zemlji	823.679	646.199	177.480	27,47%
Primljeni avansi	100.943	77.257	23.686	30,66%
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	141.175	132.231	8.944	6,76%
Prekoračenje po bankovnim računima	22.307	139.789	-117.482	-84,04%
Kratkoročne obaveze po najmovima (uzeti finansijski najam)	32.883	31.599	1.284	4,06%
Ukupno	1.120.987	1.027.075	93.912	9,14%

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku na datum izvještavanja iznosile su 1.120.987 KM (prethodna godina: 1.027.075 KM). Odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 823.679 KM, primljene avanse u iznosu od 100.943 KM, kratkoročne kredite uzete u zemlji u iznosu od 141.175 KM, prekoračenja po bankovnim računima u iznosu od 22.307 KM i kratkoročne obaveze po najmovima u iznosu od 32.883 KM.

16.13. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Odgođeni prihodi za primljene donacije i sl.	25.000	0	25.000	-
Ukupno	25.000	0	25.000	-

Odgođeni prihod za primljene donacije iznosi 25.000 KM (prethodna godina: 0 KM).

16.14. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	107.628	92.085	15.543	16,88%
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	7.313	5.683	1.630	28,68%
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	68.447	58.220	10.227	17,57%
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	29.273	27.116	2.157	7,95%
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.289	3.500	-2.211	-63,17%
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	177	378	-201	-53,17%
Obaveze za doprinose u vezi s naknada članovima odbora, komisija i sl.	168	405	-237	-58,52%
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2.273	0	2.273	-
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	221	0	221	-
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	444	0	444	-
Ostale obaveze	4.219	3.972	247	6,22%
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	34.469	37.787	-3.318	-8,78%
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	180	180	0	0,00%
Ukupno	256.101	229.326	26.775	11,68%

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja na datum izvještavanja iznosile su 256.101 KM (prethodna godina: 229.326 KM). Najvećim dijelom se odnose na obaveze za neto plaće i naknade plaća u iznosu od 107.628 KM. Također značajno mjesto zauzimaju i obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća u iznosu od 68.273 KM.

16.15. Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	951.282	887.365	63.917	7,20%
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2.829.426	2.180.510	648.916	29,76%
Ukupno	3.780.708	3.067.875	712.833	23,24%

Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu veći za iznos od 63.917 KM, te iznose 951.282 KM.

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu veći za iznos od 648.916 KM, te iznose 2.829.426 KM.

16.16. Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Dobici od dugoročne finansijske imovine	5.460	0	5.460	-
Prihodi od prodaje materijala	11.373	1.159	10.214	881,28%
Finansijski prihodi	1.695	71	1.624	2287,32%
Ostali prihodi i dobiti	737.248	732.868	4.380	0,60%
Ukupno	755.776	734.098	21.678	2,95%

Ostali prihodi i dobiti su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 755.776 KM (prethodna godina: 734.098 KM).

Ostali prihodi i dobiti se sastoje od dobitaka od dugoročne finansijske imovine u iznosu od 5.460 KM, prihoda od prodaje materijala u iznosu od 11.373 KM, finansijskih prihoda u iznosu od 1.695 KM i ostalih prihoda i dobitaka u iznosu od 737.248 KM.

16.17. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Nabavna vrijednost prodane robe	2.448	1.068	1.380	129,21%
Ukupno	2.448	1.068	1.380	129,21%

Nabavna vrijednost prodane robe je u tekućoj poslovnoj godini iznosila 2.448 KM (prethodna godina: 1.068 KM).

16.18. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Utrošene sirovine i materijal	248.683	232.372	16.311	7,02%
Utrošeni rezervni dijelovi	109.224	111.904	-2.680	-2,39%
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	53.318	15.148	38.170	251,98%
Ukupno	411.225	359.424	51.801	14,41%

Troškovi sirovina i materijala su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 411.225 KM (prethodna godina: 359.424 KM).

Troškovi sirovina i materijala sastoje se od utrošenih sirovina i materijala u iznosu od 248.683 KM, utrošenih rezervnih dijelova u iznosu od 109.224 KM i otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 53.318 KM.

16.19. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Utrošena energija i gorivo	486.038	330.047	155.991	47,26%
Ukupno	486.038	330.047	155.991	47,26%

Troškovi energije i goriva su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 486.038 KM (prethodna godina: 330.047 KM).

16.20. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Troškovi plaća	2.056.661	1.726.661	330.000	19,11%
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	4.284	1.236	3.048	246,60%
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	389.769	339.070	50.699	14,95%
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	15.733	18.157	-2.424	-13,35%
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	20.526	18.961	1.565	8,25%
Ukupno	2.486.973	2.104.085	382.888	18,20%

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 2.486.973 KM (prethodna godina: 2.104.085 KM).

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja sastoje se od troškova plaća u iznosu od 2.056.661 KM, troškova službenih putovanja u iznosu od 4.284 KM, troškova ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 389.769 KM, troškova naknada članovima odbora, komisija i slično u iznosu od 15.733 KM i troškova naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 20.526 KM.

16.21. Amortizacija

Amortizacija	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Amortizacija nekretnina, postrojenja i oprema	257.823	288.328	-30.505	-10,58%
Ukupno	257.823	288.328	-30.505	-10,58%

Troškovi amortizacije su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 257.823 KM (prethodna godina: 288.328 KM).

16.22. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	1.020	5.982	-4.962	-82,95%
Troškovi transportnih usluga	2.000	1.965	35	1,78%
Troškovi usluga održavanja	291.873	184.856	107.017	57,89%
Troškovi reklame i sponzorstava	150	150	0	0,00%
Troškovi ostalih usluga	1.822	0	1.822	-
Troškovi ostalih usluga	12.837	17.053	-4.216	-24,72%
Ukupno	309.702	210.006	99.696	47,47%

Troškovi primljenih usluga su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 309.702 KM (prethodna godina: 210.006 KM).

Troškovi primljenih usluga sastoje se od troškova usluga izrade i dorade učinaka u iznosu od 1.020 KM, troškova transportnih usluga u iznosu od 2.000 KM, troškova usluga održavanja u iznosu od 291.873 KM, troškova reklame i sponzorstava u iznosu od 150 KM, troškova ostalih usluga u iznosu od 1.822 KM i troškova ostalih usluga u iznosu od 12.837 KM.

16.23. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Troškovi reprezentacije	16.352	14.294	2.058	14,40%
Troškovi premija osiguranja	8.600	8.009	591	7,38%
Troškovi platnog prometa	5.092	5.558	-466	-8,38%
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	14.871	14.336	535	3,73%
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	76.192	35.348	40.844	115,55%
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	3.243	3.547	-304	-8,57%
Ostali nematerijalni troškovi	5.527	6.256	-729	-11,65%
Ukupno	129.877	87.348	42.529	48,69%

Ostali poslovni rashodi i troškovi su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 129.877 KM (prethodna godina: 87.348 KM).

Ostali poslovni rashodi i troškovi sastoje se od troškova reprezentacije u iznosu od 16.352 KM, troškova premija osiguranja u iznosu od 8.600 KM, troškova platnog prometa u iznosu od 5.092 KM, troškova poštanskih i telekomunikacionih usluga u iznosu od 14.871 KM, troškova poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica u iznosu od 76.192 KM, troškova članskih doprinosa i sl. obaveza u iznosu od 3.243 KM i ostalih nematerijalni troškova u iznosu od 5.527 KM.

16.24. Gubici od dugoročne nefinansijske imovine

Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	6.101	0	6.101	-
Ukupno	6.101	0	6.101	-

Gubici od dugoročne nefinansijske imovine su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 6.101 KM (prethodna godina: 0 KM).

16.25. Gubici od finansijske imovine

Gubici finansijske imovine	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Direktan otpis potraživanja od kupaca	135.037	328.121	-193.084	-58,85%
Ukupno	135.037	328.121	-193.084	-58,85%

Gubici od finansijske imovine su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 135.037 KM (prethodna godina: 328.121 KM), a odnose se na direktan otpis potraživanja od kupaca.

16.26. Ostali neto gubici od finansijske imovine

Ostali neto gubici od finansijske imovine	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Troškovi rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore	4.764	0	4.764	-
Ukupno	4.764	0	4.764	-

Ostali neto gubici od finansijske imovine su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 4.764 KM (prethodna godina: 0 KM), a odnose se na troškove rezervisanja za sudske sporove.

16.27. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Rashodi kamata od nepovezanih strana	38.891	52.840	-13.949	-26,40%
Ostali finansijski rashodi	3.581	3.299	282	8,55%
Ukupno	42.472	56.318	-13.846	-24,59%

Finansijski rashodi su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 42.472 KM (prethodna godina: 56.318 KM), a odnose se na rashode kamata od nepovezanih strana u iznosu od 38.891 KM, i ostale finansijske rashode u iznosu od 3.581 KM.

16.28. Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Rashodovanja na zalihama materijala i robe, i ostali rashodi	13.945	12.764	1.181	9,25%
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	1.694	142	1.552	1092,96%
Ukupno	15.639	12.906	2.733	21,18%

Ostali rashodi i gubici su u tekućoj poslovnoj godini iznosili 15.639 KM (prethodna godina: 12.906 KM), a odnose se na rashodovanja na zalihama materijala i robe, i ostale rashode u iznosu od 13.945 KM, i rashode iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina u iznosu od 1.694 KM.

16.29. Dobit iz redovnog poslovanja

Dobit iz redovnog poslovanja	2022	2021	Iznos promjene	% promjene
Dobit	248.385	24.322	224.063	921,24%
Ukupno	248.385	24.322	224.063	921,24%

Društvo je u tekućoj poslovnoj godini ostvarilo neto dobit u iznosu od 248.385 KM (prethodna godina: 24.322 KM).

17. DOGAĐAJI NAKON DATUMA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Nisu nastali nikakvi drugi poslovni događaji ili transakcije zaključno s 31. decembrom 2022. godine koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za period tada završen ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

18. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

18.1. Finansijski instrumenti

Društvo nema deriviranih finansijskih instrumenata niti bilo kakvih finansijskih instrumenata koji bi Društvo potencijalno izlagali koncentraciji kreditnog rizika. Politika Društva je da ulazi u finansijske instrumente s raznim kreditno sposobnim protustrankama. Stoga Društvo ne očekuje da će biti izloženo materijalnim kreditnim gubicima po finansijskim instrumentima.

18.2. Fer vrijednosti finansijske imovine i obaveza

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamijeniti ili obaveza podmiriti po tržišnim uvjetima. Kako nije moguće doći do referentnih tržišnih cijena značajnog dijela aktive i obaveza Društva, fer vrijednosti temelje se na procjenama Uprave s obzirom na vrstu aktive i osnovu obaveze. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti aktive i obaveza (osim ako nije drugačije navedeno u ovoj bilješci) ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih vrijednosti.

18.3. Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

18.4. Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na prethodnu godinu. Finansijska struktura Društva uključuje vlastiti kapital kako je prikazano u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

18.5. 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.

18.6. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva zajedno sa nadležnim službama koordinira pristupom domaćim finansijskim tržištima, nadzire i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na operacije Društva kroz interne izvještaje o riziku, koji analiziraju izloženost prema stepenu i veličini rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik, rizik kamatne stope i cjenovni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik novčanog toka kamatne stope.

Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Društvo nije izloženo riziku promjene EUR kursa. 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 vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

18.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Potraživanja od kupaca nisu razdijeljena su na značajan broj kupaca. Kupci su pravna i fizička lica. Društvo ima značajnu izloženost kreditnom riziku prema jednom kupcu i to JU Komunalno-stambeni fond Cazin.

18.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim će se upravljati kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama Društva za likvidnim sredstvima. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

19. NAČIN I OPSEG PROVOĐENJA ANGAŽMANA

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila od strane revizora, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su finansijski izvještaji bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima koja mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu za izražavanje našeg mišljenja. U okviru pristupa reviziji opći ciljevi našeg angažmana su:

- steći razumno uvjerenje da finansijski izvještaji kao cjelina ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja, bilo zbog prevare ili zbog pogreške, omogućavajući tako revizoru da izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pripremljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja; i
- izvijestiti o finansijskim izvještajima, te komunicirati u skladu s zahtjevima MRevS- a, u skladu s revizorovim nalazima.

Djelokrug našeg rada i pruženo mišljenje su obično ograničeni na pitanje jesu li pripremljeni finansijski izvještaji, u svim značajnim aspektima, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Kao rezultat, nemodificiran izvještaj revizora ne osigurava buduću održivost subjekta, niti učinkovitost ili djelotvornost kojima je menadžment vodio poslovanje subjekta. Svako proširenje ove osnovne odgovornosti revizora, poput one koja je obavezna prema lokalnim zakonima ili propisima o vrijednosnim papirima, zahtijeva od revizora obavljanje daljnjeg rada te u skladu s tim i modificiranje ili proširivanje izvještaja revizora.

20. PRISTUP DOKUMENTIMA I INFORMACIJAMA

Nisu postojala ograničenja u pristupu dokumentima i informacijama. Zakonski zastupnici Društva dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o obavljenom angažmanu pohranili smo pismo s izjavama menadžmenta. Revizijska dokumentacija je vlasništvo revizorskog Društva.

21. ČINJENICE ZA KOJE IMAMO OBAVEZU OBAVIJESTITI UPRAVU

U procesu revizije finansijskih izvještaja Društva JKP ČISTOĆA d.o.o. Cazin za godinu koja završava 31. decembra 2022. godine nisu otkrivena pitanja koja se odnose na prijevaru. U procesu revizije finansijskih izvještaja Društva nisu otkrivena pitanja koja se odnose na značajna pogrešna prikazivanja koja za utjecaj imaju modifikaciju mišljenja revizora. Revizija nije ukazala na ugroženost principa vremenske neograničenosti poslovanja.

Prilozi revizorskom izvještaju:

1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine
2. Bilans uspjeha za period 01.01. do 31.12.2022. godine
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31.12.2022. godine
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2022. godine
5. Bilješke uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2022. godine