

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" а.д. Требиње

за 2022. годину

Пале, мај 2023. године

САДРЖАЈ

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	страна: 1-3
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2022. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2022. годину	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2022. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2022. годину	7
- Биланс токова готовине за 2022. годину	8
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-32
<hr/>	

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Изјава о независности и квалификацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЈЕ

телефон/факс: 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-29/23

Датум: 23.05.2023. године

Акционарима и Управном одбору А.Д.

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње, (у даљем тексту Друштво), са стањем на дан 31.12.2022. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате пословања за 2022. годину, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС-МСФИ), рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Друштва је одговорно за процјену могућности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Друштво, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумјевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по

начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне последице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, мај 2023. године

Директор:
Нада Ђурђић, дипл. ек.



Овлашћени ревизор:
Нада Ђурђић, дипл. ек.

начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, мај 2023. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2022. и 2021. године

	<u>Напомена</u>	<u>2022</u>	<u>2021.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	37.652	37.652
Исправка вриједности		(33.902)	(33.302)
Нето нематеријална улагања		<u>3.750</u>	<u>4.350</u>
Некретне постројења, опрема и инвестиционе некретне			
- Набавна вриједност	3.3. и 4.1.	20.462.770	18.453.375
- Исправка вриједности		(14.138.244)	(13.225.953)
- Неотписана вриједност		<u>6.324.526</u>	<u>5.227.422</u>
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	<u>247</u>	<u>328</u>
Укупно стална имовина		<u>6.328.523</u>	<u>5.232.100</u>
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	1.343.394	1.215.175
- Залихе недовршене производње	4.3.	164.995	105.955
- Дати аванси	4.4.	234	396.397
- Купци у земљи	4.5.	1.806.131	2.745.892
- Друга краткорочна потраживања	4.6.	-	56.055
- Готовина и еквиваленти готовине	4.7.	3.281.198	3.639.368
- Порез на додату вриједност	4.8.	-	-
-Укупно текућа имовина		<u>6.595.952</u>	<u>8.158.842</u>
БИЛАНСНА АКТИВА		<u>12.924.475</u>	<u>13.390.942</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	2.196.788	2.196.788
Основни капитал		<u>2.196.788</u>	<u>2.196.788</u>
- Ревалоризационе резерве		141.027	141.027
- Законске и статутарне резерве		818.718	818.718
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		8.745.534	8.562.110
- Нераспоређени добитак текуће године		182.908	183.424
- Капитал укупно	5.1. и 7.	<u>12.084.975</u>	<u>11.902.067</u>
РЕЗЕРВИСАЊА	5.2.	10.925	651.197
ОБАВЕЗЕ			
- Добављачи у земљи	5.3.	140.233	177.733
- Примљени аванси	5.4.	0	7.769
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	636.028	605.132
- Обавезе за остале порезе, доприносе	5.6.	5.261	8.839
- Друге обавезе	5.7.	779	733
- Порез на додату вриједност	5.8.	46.274	37.472
- Обавезе укупно		<u>828.575</u>	<u>837.678</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА		<u>12.924.475</u>	<u>13.390.942</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2022. и 2021. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		7.477.440	8.066.814
Смањење залиха учинака		59.039	55.739
Повећање залиха учинака		30.541	32.405
- Остали пословни приходи			
Укупно пословни приходи		7.567.020	8.154.958
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	8.923.007	7.876.993
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК- ГУБИТАК		(1.355.987)	277.965
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		81.350	3.154
финансијски расходи		-	-
ДОБИТАК -ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(1.274.637)	281.119
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
Остали приходи		1.689.128	20.000
Остали расходи		231.583	117.695
ГУБИТАК-ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		1.457.545	(97.695)
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине		-	-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		9.337.498	8.178.112
Укупни расходи		9.154.590	7.994.688
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		182.908	183.424
Расходи текућих и одложених пореских обавеза		-	-
НЕТО ДОБИТАК		182.908	183.424

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2022. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	182.908	183.424
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	182.908	183.424
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2022. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						УКУПНО (3 до 7)	Мањи нски интере с	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курне разлике)	Остале резерве (смислена премија, законске и статута-рне резерве)	Акумулисан и нераспоређени добитак/непокривен и губитак				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. Стање на дан 31.12.2020 године	901	2.196.788	141.027		818.718	8.562.110	11.718.643		11.718.643	
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902									
3. Ефекти исправке грешака	903									
Поново исказано стање на дан 31.12.2020. год. односно 01.01.2021.год. (901±902±903)	904	2.196.788	141.027		818.718	8.562.110	11.718.643		11.718.643	
4. Ефекти ревалоризације матер. и нематеријалних средстава	905									
5. Ефекти ревалоризације дугороч.финансијских пласмана	906									
6. Курсне разлике настале превођ. трансакција у иностраној валути	907									
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха	908					183.424	183.424		183.424	
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909									
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910							-	-	
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911									
11. Стање на дан 31.12.2021 год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	2.196.788	141.027		818.718	8.745.534	11.902.067		11.902.067	
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913									
13. Ефекти исправке грешака	914									
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916									
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	917									
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у иностраној валути	918									
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха	919					182.908	182.908		182.908	
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920									
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921									
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922									
22. Стање на дан 31.12.2022. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	2.196.788	141.027		818.718	8.928.442	12.084.975		12.084.975	

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
на дан 31.децембра 2022. и 2021. године

	Напомен а	2022	2021.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца		10.486.726	8.592.085
2. Приливи од премија субвенција и дотација			
3. Остали приливи из пословних активности		97.100	32.405
4. Свега приливи готовине из посл. ак. (1+2+3)		10.583.826	8.624.490
5. Одливи по основу плаћања добављачима		5.225.138	4.610.614
6. Одливи по основу плаћања запосленим		3.146.459	2.964.064
7. Одливи на основу камата			
8. Одливи на основу пореза на добит			-
9. Остали одливи из пословних активности		122.099	676.170
10. Свега одливи готовине из посл. акт. (5 до 9)		8.493.696	8.250.848
11. Нето прилив готовине из пос. акт. (4 - 10)		2.090.130	373.642
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (10-4)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Приливи од продаје некретнина и опреме		216.032	
2. Приливи од камата		78.368	
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања		294.400	
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме		2.742.700	1.693.252
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања		2.742.700	1.693.252
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)			
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)		2.448.300	1.693.252
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
1. Приливи по основу краткорочних кредита			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
6. Свега одливи готовине из активности финансирања			
7. Нето прилив готовине из активности финансир. (3 - 6)			
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)			
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	10.878.226	8.624.490
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		11.236.396	9.944.100
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (IV- V)			
VI НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (V - IV)		358.170	1.319.610
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		3.639.368	4.958.978
2. Позитивне курсне разлике			
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
4. Готовина на крају обрачунског периода		3.281.198	3.639.368

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1 Предузеће за одржавање, заштиту и грађење путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ а.д. Требиње постоји преко 65 година. До 1989. године предузеће је пословало у саставу Предузећа за одржавање и заштиту путева Мостар, а од 28.12.1989. године, послује самостално под називом Предузеће за одржавање и заштиту путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ Требиње. У складу са Законом о државним предузећима из 1996. године, извршена је пререгистрација дана 01.04.1996. године, у Основно Државно Предузеће за одржавање и заштиту путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ Требиње.

Као резултат приватизације извршена је промјена својине државног капитала и облика организовања што је уписано у судски регистар регистрационог суда, Требиње 03.10.2001. године, под бројем РУ-1-604-00. Након уписа промјене у судски регистар предузеће послује под називом: " ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ " АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Требиње, (у даљем тексту: Друштво).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2022. годину.

Друштво је ускладило своју дјелатност са одредбама Закона о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања ("Службени гласник Републике Српске", број: 113/04) и то усклађивање уписало у судски регистар Основног суда Требиње - уложак бр. РУ -1-604-00, од 20.07.2005. године.

У судски регистар Окружног привредног суда Требиње, уписани су подаци о усклађивању аката, организације и правне форме, са Законом о привредним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима Р.С. те Уредбом о класификацији дјелатности у Републици Српској, дана 02.08.2011. године, под бројем: 062-0-РЕГ-11-000202

1.2. Према одредбама члана 9. Статута, основна дјелатност Друштва је: грађевинска дјелатност: нискоградња, високоградња и хидроградња, као и производња и припрема грубих материјала за грађевинарство, затим трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом, отпацима и остацима, те трговина на велико чврстим и гасовитим горивима и сличним производима и друго.

Првенствена дјелатност Друштва је: одржавање, заштита и грађење путева - шифра 42.11.

Матични број Друштва је: 1128272, ЈИБ 4401353590005 и ПДВ ИБ 401353590005.

Према одредбама члана 9. Статута, Друштво обавља послове спољнотрговинског промета, увоз и извоз роба и услуга из оквира регистроване дјелатности.

Дјелатност Друштва утврђена у статуту, уписана је у истовјетном тексту и у судски регистар регистрационог суда у Требињу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 110 радника различитих квалификација и профила стручности. Сједиште Друштва је у Требињу, улица Немањина број 5. Дјелатност Друштва се обавља преко пет Радних јединица и то:

- Р.Ј. Механизација
- Р.Ј. Редовно одржавање
- Р.Ј. Инвестиционо одржавање путева
- Р.Ј. За производњу камених агрегата
- Р.Ј. Лабораторија за испитивање грађевинских материјала

Основна дјелатност Друштва је изградња, одржавање и заштита магистралних и регионалних путева на територији Источне Херцеговине, на подручју општина: Требиње, Билећа, Гацко и Љубиње. Друштво се у оквиру своје дјелатности бави реконструкцијом и одржавањем путева, одржавањем објеката на путу, те производњом и прометом грађевинског материјала и технолошки је опремљено за радове из области ниско-градње и хидроградње.

1.3. Чланом 52. Статута, прописано је да су органи Друштва:

- Скупштина, као орган власника;
- Управни одбор, као орган управљања;
- Директор као орган пословођења.

Скупштину Друштва чине акционари, који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

Одлуком Скупштине акционара број : 17-1/11 од 05.07.2021. године, именовани су на мандат од пет година, чланови Управног одбора:

1. Трифко Ђуртовић
2. Мирко Драшковић
3. Божидар Милојевић

Директор:

Милодраг Шћепановић, инг. грађевинарства, је лице овлаштено за заступање Друштва у унутрашњем и спољнотрговинском промету, без ограничења.

1.4. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

1.5. Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, Друштво нема повезаних лица, према одредбама МРС 24- Објављивања о повезаним лицима.

1.6. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.Р.С. бр 94/15 и 78/20) Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја, у циљу утврђивања, да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

Учешће појединих субјеката у капиталу који се приватизовао приказана је у Напомени 5.1. као и стање на дан биланса.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката Друштва.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.Р.С. број: 94/2015 и 78/20), а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 104/21 и 59/22), Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, (Сл.гл. Р.С. број 59/22), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 124/22), финансијски извјештаји за 2022.годину, сачињени су на обрасцима:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 124/22), финансијски извјештаји за 2022.годину, сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС . Друштво је сврстано у категорију великих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - "Сертификованом рачуновођи"- Дарку Јовановићу, са лиценцом број : СР-0148/23.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су Међународни рачуноводствени стандарди и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2021.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2022.годину.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 4 до 9, засноване су на годишњем обрачуну Друштва, састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске . Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај централне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2022.године (у даљем тексту Елаборат о попису), који је усвојен дана 31.01.2023. године од стране Управног одбора Друштва, одлуком број :160-У.О.-1/2, сагласно члану 72. Статута Друштва.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2022.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије, те Методологијом ревизије Д.О.О." Пословни информатор – ревизија."

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-55/2022. од 20.09.2022. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјенене приликом састављања годишњег обрачуна за 2022. годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурисаној - ситуираној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумјева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној односно ревалоризованој (процјењеној) вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација, у току године, обрачунава се почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

3.4. Амортизација основних средстава

Према одредбама члана 82. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе, на основу процјеног вијека трајања .

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризирана или процјена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја

3.5. Залихе

а) Залихе сировина материјала и робе воде се по набавним, односно просјечним цијенама.

б) Ситан инвентар евидентира се по набавним цијенама и отписује се приликом стављања у употребу у 100% износу.

в) Залихе недовршене производње и готових производа евидентирају се у књиговодству по цијени коштања, која обухвата стандардне трошкове материјала, трошкове директног рада, опште варијабилне и опште фиксне трошкове, неопходне за настанак учинака. Распоред општих фиксних трошкова производње, на трошкове производње заснива се на уобичајеном капацитету производње. На почетку сваког обрачунског периода, утврђује се стандардна цијена коштања за све готове производе.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге, по којима су испостављене фактуре односно ситуације, а која нису наплаћена, до дана биланса.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања, обавезе и готовина исказана у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ, по средњем курсу, важећем на дан Биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, основна средства, и дугорочни финансијски пласмани у виду учешћа у капиталу правних лица и то:

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Нематеријална средства	37.652	(33.902)	3.750
Земљиште	238.069	-	238.069
Грађевински објекти	1.069.051	(440.757)	1.628.294
Опрема и постројења	17.737.553	(13.697.487	4.040.066
Инвестиционе некретнине	-	-	-
Постројења и опрема у припреми	417.847	-	417.847
Дугорочни финансијски пласмани	800	(553)	247
Стање 31. децембра 2022. године	<u>20.501.222</u>	<u>(14.172.699)</u>	<u>6.328.523</u>
Стање 31. децембра 2021. године	<u>18.491.827</u>	<u>(13.259.727)</u>	<u>5.232.100</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

Некретнине постројења и опрема –набавна вриједност

Р б	Набавна вриједност	Земљи ште	Грађев.обј екти	Опрема	Грађ.об јекти у припр.	Немате ријална средс.	Дугор. финанс. пласм.	Свега:
1	Стање на почетку године	238.069	1.521.355	16.233.131	460.820	37.652	800	18.491.827
2	Набавке у току године	21.750	882.669	1.514.872				2.419.291
3	Продаја у току године	-21.500	-334.973		-	-	-	-356.473
4	Активирање у години	-		-	-42.973	-	-	-42.973
5	Расходи у току године	-	-	-10.450	-	-	-	-10.450
Стање на крају године		238.319	2.069.051	17.737.553	417.847	37.652	800	20.501.222

Исправка вриједности некретнина постројења и опреме

	Исправка вриједности	Грађев.обј екти	Опрема	зем љиш те	Нематериј ална средства	Дугороч финанс. пласман	Свега:
1	Стање на почетку године	530.763	12.695.189	-	33.302	472	13.259.726
2	Амортизација	35.802	1.012.513	-	600	81	1.048.996
3	Продаја у току године	-125.808		-	-	-	-125.808
4	Расходи у току године	-	10.215	-	-		-10.215
Стање на крају године		440.757	13.697.487	-	33.902	553	14.172.699

Нематеријална средства обухватају концесиону накнаду и лиценце, које Друштво користи у пословању, те апликативни софтвер за рачуноводство.

Друштво је стекло право власништва на земљишту на локацијама:

- Каменолом Згоњево
- Луке – Цивар
- Насеље Бихово
- Управна зграда у Требињу
- Гаража Засад
- Земљиште у Гацку

укупне површине 169.352,98 квадратних метара и укупне набавне вриједности 238.069 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

Продаја земљишта и Управне зграде, извршена је у предмету купопродаје по нотарском уговору број: ОПУ 1239/2022. од 20.07.2022. године, купцу д.о.о. „Херц –Инвест“ Требиње. Прије продаје по поменутом уговору, Друштво је купило дио земљишта намјењено за продају по истом уговору, од Града Требиња у вриједности 21.750 КМ. У књиговодственој евиденцији по основу продаје умањена је набавна вриједност земљишта у износу 21.500 КМ, на који начин је на дан биланса вриједност земљишта прецењена за износ од 250 КМ. Препоручили смо исправку грешке у 2023. години.

Грађевински објекти и опрема исказани су на основу количинског пописа .

Улагања у грађевинске објекте у току године, извршена су на адаптацији постојећих објеката на градилишту Луке, у вриједности 882.669 КМ. Продаја Управне зграде, градилишта са двориштем и економског дворишта, извршена је по нотарском уговору број: ОПУ 1239/2022 од 20.07.2022. године, купцу Д.О.О. „Херц-Инвест“ Требиње, набавне вриједности 334.972 КМ, и исправке вриједности 125.808 КМ.

У току 2022. године извршена је набавка и активирање опреме укупне вриједности 1.514.872 КМ, у виду транспортних средстава- у вриједности. 190.074 КМ, опреме за одржавање путева у вриједности 12.714 КМ , дробилично постројење 1.255.185, и опрема за грађевинске радове 46.700 КМ, те остале опреме 10.199 КМ. Расходовање опреме извршено је по попису, у износу 10.450 КМ, набавне вриједности и 10.215 КМ, исправке вриједности.

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешће у капиталу других правних лица и то :

1. „Јапра „ а.д. Нови Град- 800 акција по 0,309 КМ	247
2. Свега:	247

Друштво је набавну вриједност акција . „Јапра „ а.д. Нови Град, у вриједности од 800 КМ, исправило за 553 КМ , и на тај начин број акција вредновало по њиховој вриједности, на Бањалучкој берзи, на дан биланса у износу 247 КМ..

4.2. Залихе

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Основни материјал	361.313	316.294
Резервни дијелови	573.044	540.540
Гориво и мазиво	262.144	262.049
Ауто-гуме	66.140	56.196
Амбалажа	952	952
Алат и инвентар и ХТЗ опрема	79.802	39.144
Стање 31.12.	<u>1.343.394</u>	<u>1.215.175</u>

Исказано стање залиха, у билансу стања, одговара стању по књигама и попису.

Залихе горива и мазива лагероване су у властитој пумпи Друштва, намјењене потрошњи за грађевинске машине. Залихе материјала исказане су по набавним, односно просјечним цијенама-Напомена 3.5-а. а односе се на залихе битумена, цемента, емилзије и осталих материјала за производњу асфалта, те залихе соли за посипање путева.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

4.3. Залихе недовршене производње

На дан биланса исказане су залихе камених агрегата настале прерадом грађевинског камена на лежишту Згоњево, у вриједности 164.995 КМ. Сагласно рачуноводственој политици вредновање залиха недовршене производње, односно полупроизвода, извршено је по цијени коштања, односно утврђеном цјеновнику по врстама камених агрегата, утврђеном на почетку обрачунског периода, од стране инжењера у радној јединици Инвестиционог одржавања. У току 2022. године произведено је 14.797,00 кубика асфалтне масе, за властиту производњу, док је у каменолому Згоњево произведено 11.197,98 кубика камених агрегата, у више врста фракција. У односу на предходну годину производња асфалтне масе, повећана је за 6,4%, док је производња камених агрегата повећана за 14%.

4.4. Дати аванси

Добављачима из Р. С. за материјал дати су аванси у износу 234 КМ. Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису.

4.5. Купци у земљи

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје производа и извршених услуга, и то:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Потраживања од купаца у Републици Српској	1.645.393	2.723.668
Потраживања од купаца из Федерације БиХ	160.738	22.224
Исправка вриједности	-	-
Стање 31.12.	<u>1.806.131</u>	<u>2.745.892</u>

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура односно ситуација за извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису -спецификацији купаца.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16), и члану 17 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (СЛ.ГЛ. Р.С. бр. 94/2015 и 78/20), те члану 16. Правилника о рачуноводству Друштва, свим купцима упућени су изводи о стању њиховог салда, на дан 31.10.2022.године, па је добијена потврда стања истог.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи, на дан биланса, односе се на:

1	Град Требиње	18.198
2	„Водовод А.Д.“ Требиње	11.619
3	Министарство за расељена лица Сарајево	159.112
4	"Антикорозија"	49.458
5	"Ј.П. Пuteви Р.С“, Бања Лука	233.851
6	" Хидроелектране на Требишњици. " .Требиње .	388.431
7	„Еником градња“ „ Д.О.О.	11.266
8	„Херц-Инвест „ Д.О.О.Требиње	806.229
9	„Херц Градња“ – Д.О.О. Требиње	116.223
10	Свега:	1.794.387
11	Остали купци -	11.744
12	Укупно:	1.806.131

На наведених девет купаца односи се 99,35% потраживања, док се разлика од 0,65% односи на остале купце .

4.6. Остала краткорочна потраживања

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Претплата пореза на добит	-	
Потраживања за откупљене акције „ Приједорпутева“	-	56.055
Стање 31.12.	-	56.055

На дан биланса нису исказана остала краткорочна потраживања, а у предходној години остварена су ова потраживања по основу откупа акција.

4.7. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Жиро рачуни (КМ)	3.261.005	3.634.172
Благајна	1.936	58
Девизни рачуни	18.257	5.138
Стање 31.12.	3.281.198	3.639.368

Исказано стање готовине, на дан биланса, одговара стању по књигама и попису , као и стању по изводима банака, односно благајничком дневнику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог је:

	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
1. Акцијски капитал - обичне акције	2.196.788	2.196.788
2. Ревалоризационе резерве	141.027	141.027
3. Законске и статутарне резерве	818.718	818.718
4. Нераспоређени добитак из ранијих година	8.745.534	8.562.110
5. Нераспоређени добитак текуће године	182.908	183.424
6. Капитал - Укупно стање 31.12.	<u>12.084.975</u>	<u>11.902.067</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Стање акцијског капитала на дан биланса у структури је следеће:

1. Трифко Ђуртовић	1.159.995	%	52,80
2. Остали акционари	331.773	%	15,11
3. Братислав Пиджула	339.200	%	15,44
4. Мирко Драшковић	162.168	%	7,38
5. Полара Инвест фонд	127.543	%	5,81
6. Божо Поробић	41.831	%	1,90
7. Саво Милојевић	34.278	%	1,56
Укупно:	<u>2.196.788</u>	<u>%</u>	<u>100,00</u>

У судски регистар Окружног привредног суда у Требињу, под бријем 062-0-РЕГ-11-000202 од 02.08.2011. године, уписани су подаци о оснивачу : акционари према списку из Централног регистра хартија од вриједности номиналне вриједности 1,00 КМ, укупне вриједности 2.196.788 КМ. Према обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности на дан биланса, укупан број акционара је **490**, а укупна вриједност акција 2.196.788 КМ.

Ревалоризационе резерве формиране су по основу ревалоризације земљишта из ранијих година.

Законске резерве формирају се издвајањем 5% дијела добити, све до износа од 10% вриједности основног капитала. Друштво је у ранијим годинама издвојило прописани износ законских резерви од 219.679 КМ. Статутом Друштва у члану 38. регулисано је издвајање из добити Друштва за статутарне резерве, и то највише до вриједности половине основног капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

5.2. Дугорочна резервисања

Признато стање дугорочних резервисања, на дан биланса, износи

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Дугорочне обавезе по гарантованом депозиту	10.925	651.197
Стање 31.12.	<u>10.925</u>	<u>651.197</u>

За извршене грађевинске радове према појединим инвеститорима, уговорено је резервисање, у виду гарантног депозита, у износу 10.925 КМ. Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и усаглашено је.

5.3. Остали добављачи

Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Обавезе према добављачима у Републици Српској	129.636	177.017
Обавезе према добављачима из Федерације БиХ	10.597	716
Стање 31.12.	<u>140.233</u>	<u>177.733</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања.

Стање обавеза, исказано у билансу, одговара стању по књигама и попису и усаглашено је потврдама салда на дан 31.10.2022.године, сагласно члану 16. Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан биланса, односе се на:

1 „Сегмент“ Требиње	71.493
2 „Поповић.“ Д.о.о. Требиње	15.698
3 „Јавно комунално предузеће„Требиње	27.057
4 "Електропривреда Р.С." Требиње.	5.822
5 „ХП Инвестинг“.	10.597
6 " Централно гријање " .Требиње .	6.102
7 „Нестро петрол „ Требиње	699
8 Свега:	137.468
9 Остали купци -	2.765
10 Укупно:	<u>140.233</u>

На наведених седам добављача односи се 137.468 КМ, односно 98,03 % укупних обавеза, према добављачима, док се разлика од 2.765 КМ, или 1,97% односи на остале добављаче .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

5.4. Примљени аванси

Стање обавеза по основу примљених аванса на дан биланса није исказано док су у предходној години износили 7.769 КМ, као претплате купаца.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде, на дан биланса, износе:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Обавезе за зараде- запослених	390.118	377.459
Обавезе за порез на бруто зараде	51.249	38.151
Обавезе за доприносе на бруто зараде и накнаде	194.661	189.522
Стање 31.12.	<u>636.028</u>	<u>605.132</u>

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде запосленим, односе се на бруто зараде и накнаду за топли оброк, децембра мјесеца 2022. Године.

5.6. Обавезе за остале порезе доприносе и дажбине

	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Накнада за кориштење вода	-	-
Накнада за шуме	3.855	2.885
Обавезе за порез при увозу	-	4.718
Накнада за противпожарну заштиту	1.406	1.236
Стање 31.12.	<u>5.261</u>	<u>8.839</u>

Исказано стање осталих пореза и дажбина, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса.

5.7. Остале обавезе

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Накнада члановима управног и надзорног одбора	779	733
Стање 31.12.	<u>779</u>	<u>733</u>

5.8. Обавезе за порез на додату вриједност

По основу обавезе за порез на додату вриједност као разлика улазног и излазног пореза, исказана је вриједност од 46.274 КМ, што је измирено у јануару 2023. године.

5.9. Обавезе за порез на добит

Према пореском билансу на дан 31.12.2022. године исказан је порески добитак, у износу 249.081 КМ. На основу улагања у опрему за производњу, умањена је пореска основица за 249.081 КМ, па на тај начин није исказана пореска основица, нити обавеза пореза на добит.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	7.477.440	8.066.814
Повећање залиха учинака	59.039	55.739
Остали пословни приходи	30.541	32.405
Свега пословни приходи	<u>7.567.020</u>	<u>8.154.958</u>

На тендеру према Ј.П. „ПУТЕВИ Републике Српске“, Друштво је потписало 24.12.2021. године, уговор број: 1028/21, на период од двије године, којим је уговорило износ од 5.138.399 КМ, на име радова на одржавању и заштити путева и објеката на путевима у области број 12. На основу мјесечних ситуација за извршене радове на одржавању путева у области 12, у току 2022. године, према Ј.П. „Путеви Републике Српске“ Бања Лука, евидентирано је 5.246.804 КМ. са учешћем од 70,17% у пословним приходима, остварених продајом производа.

У поређењу са предходном годином у 2022. години, смањени су приходи остварени грађевинским радовима, односно приходи остварени продајом производа.

Остали значајни инвеститори су:

„Град Требиње“ за извршене радове на одржавању и заштити путева у вриједности од 1.434.143 КМ, или 19,18% прихода од продаје производа.

Д.О.О. „Херц Градња“ Требиње за извршене грађевинске радове у вриједности 214.531 КМ или 2,87 % прихода од продаје производа.

„Хидроелектране на Требишњици“ Требиње за извршене грађевинске радове у вриједности 168.625 КМ, или 2,26% прихода од продаје производа.

Министарство за расељена лица Федерације Б и Х, за извршене грађевинске радове у вриједности 135.993 КМ, или 1,82 % прихода од продаје производа.

Остали инвеститори са учешћем у приходима од продаје производа од 3,70%, у вриједности извршених радова од 277.344 КМ.

Приходи од продаје производа признати су, и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура, односно ситуација.

Вриједност залиха недовршене производње обрачуната је по цијени коштања, сагласно рачуноводственој политици Друштва. У поређењу са почетним залихама у погонима за производњу асфалтне масе и камених агрегата, залихе на дан биланса су повећане за 59.039 КМ.

Остали пословни приходи остварени су по основу рефундације исплаћене накнаде по основу боловања, од стране фондова у износу 8.488 КМ, и осталих пословних прихода од 22.053 КМ, (наплата штете по основу осигурања, приходи од продаје секундарних сировина и наплата судских трошкова из судског спора)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови осталог материјала	1.847.309	1.646.142
Трошкови горива и енергије	1.138.353	833.532
Трошкови зарада и накнада	3.216.258	3.048.726
Трошкови производних услуга	1.326.328	1.045.983
Трошкови амортизације	1.049.131	951.371
Трошкови резервисања	13.924	38.042
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	306.599	261.350
Трошкови пореза	17.521	17.383
Трошкови доприноса	7.584	34.465
Свега пословни расходи	<u>8.923.007</u>	<u>7.876.993</u>

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. У трошковима материјала највећу ставку биљежи грађевински материјал, а остварења по врстама је следећа:

- трошкови основног материјала	1.453.357
- трошкови ситног алата и инвентара	38.054
- трошкови ауто гума	66.406
-- трошкови резервних дијелова	246.684
- трошкови режијског материјала	12.836
- трошкови горива и мазива	1.086.089
- трошкови ХТЗ опреме	29.972
- утрошена електрична енергија	52.264
Укупно	<u>2.985.662</u>

Зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада, су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла, која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса, на бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова, и то:

- бруто зараде запослених	3.174.231
- бруто накнаде члановима Управног одбора	8.299
- трошкови дневница за службено путовање	3.102
- отпремнина за одлазак у пензију	10.080
- превоз на посао	7.948
- трошкови осталих накнада	12.598
Укупно	<u>3.216.258</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

Трошкови производних услуга, односе се на исплате кооперантима, за остале производне услуге, затим трошкове одржавања основних средстава, превоза, поштанске и телефонске услуге.

- трошкови услуга превоза.	4.711
- трошкови телефон. и птт услуга.	32.454
- Трошкови производних услуга	72.181
- трошкови одржавања основних. средстава	126.175
- трошкови рекламе пропаганде и оглашав.	171
- трошкови комунал усл. –одвоз смећа	23.817
Кооперантске услуге	1.011.957
- трошкови заштите и лабораторијске усл.	1.009
- накнаде по уговору о повременим пословима	10.553
- трошкови регистрације возила	43.300
Укупно	<u>1.326.328</u>

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16, и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава, односно на основу процјењеног вијека трајања. На дан биланса обрачунати трошак амортизације износи 1.049.131 КМ.

Трошкови резервисања износе 13.924 КМ, а представљају резервисање за трошкове у гарантном року дужем од дванаест мјесеци.

Нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге, као што су здравствене, услуге осигурања, репрезентације, и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

- Трошкови ревизије.	3.500
- трошкови адвокатских услуга и здравствених	10.857
- трошк. струч. образов. запослених-семинари	3.231
- трошкови репрезентације	29.526
- трошкови платног промет	75.925
- трошкови прем. и осигурања имовине	101.133
- трошкови прем. и осигурања запослених	3.337
- трошкови судских такси и осталих	12.495
- трошкови осталих непроизводних услуга	42.473
- Остали нематеријални трошкови	21.669
- трошкови чланарина	2.453
Укупно:	<u>306.599</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

- накнаде за шуме	6.536
- Водни допринос	6.814
- комунална и републичка такса	724
- противпожарна заштита	2.270
- Концесиона накнада	1.280
- Допринос за инвалиде	6.304
Остали порези	30
- Порез на имовину	1.147
Укупно	25.105

Пословни добитак

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Пословни губитак - добитак	<u>(1.355.987)</u>	<u>277.965</u>
Стање 31.12.	<u>(1.355.987)</u>	<u>277.965</u>

Разлика пословних прихода и пословних расхода исказана је као пословни губитак, у износу 1.355.987 КМ.

Пословни расходи су премашили пословне приходе за 1.355.987 КМ, и у поређењу са предходном годином пословни приходи биљеже смањење за 587.938 КМ, док расходи биљеже повећање за 1.046.014 КМ. Већи раст расхода од раста прихода евидентан је и у текућој години .

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Финансијски приходи	<u>81.350</u>	<u>3.154</u>
Финансијски расходи	<u>-</u>	<u>-</u>

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2022. годину, представљају приходе од камата у износу 78.368 КМ, и по основу обустава из зарада радника у износу 2.982 КМ, док финансијски расходи нису остварени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

Добитак-губитак редовне активности

	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Губитак -Добитак редовне активности	(1.274.637)	281.119
Стање 31.12.	(1.274.637)	281.119

Разлика пословних и финансијских прихода и пословних и финансијским расхода, исказана је као губитак редовне активности, у износу 1.274.637 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Остали приходи	1.689.128	20.000
Остали расходи	231.583	117.695
Добитак - Губитак- по основу осталих прихода и расхода	1.457.545	(97.695)

Остали приходи представљају добитке. по основу продаје опреме расходоване у ранијим годинама, у износу 184.642 КМ, добици од продаје некретнина у износу 784.729 КМ, затим приходе по основу укидања резервисања за трошкове у гарантном року у износу 654.196 КМ и приходе по основу наплате отписаних потраживања од купаца у износу 65.560 КМ.

Увидом у начин евидентирања продаје грађевинског објекта, и земљишта, по нотарском уговору, увјерили смо се да су добици од продаје некретнина подцјењени док је изостало евидентирање губитака од продаје земљишта, што је резултирало исказивање прецјењеног износа добитка прије опорезивања за износ од 250 КМ. Препоручили смо исправку грешке у 2023. Години .

Остали расходи представљају издатке за хуманитарне сврхе у вриједности 22.400 КМ, губитке по основу продаје некретнина у износу 209.164 КМ, и остале расходе од 19 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Укупни приходи	9.337.498	8.178.112
Укупни расходи	9.154.590	7.994.688
Бруто добитак	182.908	183.424
Порески расходи периода	-	-
Нето Добитак	182.908	183.424

Нето добитак у 2022.години по Билансу успјеха, износи 182.908 КМ, а исти је исказан у Билансу стања, односно у главној књизи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу („Службени гласник РС“, број: 59/22) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2022 годину, у којем је приказано стање и кретање истог. Промјене у капиталу извршене су само по основу исказаног укупног резултата пословања у виду нето добитка у износу 182.908 КМ.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2021. године 11.902.067 КМ и 31.12.2022. године 12.084.975 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа („Службени гласник РС“, бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине, који су дужна сачинити предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2022. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса, односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку, односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања.

Приливи готовине остварени су из пословних активности у износу 10.583.826 КМ, и односе се највећим дијелом приливима од купаца и из активности инвестирања, у износу 294.400 КМ, који се највећим дијелом односе на приливе од наплате продатих некретнина и опреме.

Одливи из пословних активности забиљежили су износ од 8.493.696 КМ. и односе се највећим дијелом на исплате по основу набавки добављачима, док су одливи из активности инвестирања забиљежили износ од 2.742.700 КМ, и остварени су по основу куповине некретнина и опреме.

Као ефекат прилива и одлива из пословних активности, исказан је нето прилив у износу 2.090.130 КМ.

Као ефекат прилива и одлива из активности инвестирања, исказан је нето одлив у износу 2.448.300 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

Активности инвестирања извршене су из властитих расположивих новчаних средстава. Укупни приливи новчаних средстава износе 10.878.226 КМ, и мањи су од укупних одлива који износе 11.236.396 КМ, за 358.170 КМ. што је укупни нето одлив у обрачунском периоду. Готовином на почетку периода подмирени су укупни нето одливи периода, па је исказано стање готовине на крају периода у износу 3.281.198 КМ.

9. КОНТРОЛНИ РИЗИК

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва. Организација Друштва, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

. За управљање ризиком ликвидности, одговорно је руководство Друштва, које процедурама управља имовином и обавезама, тако да у сваком тренутку испуњава доспјеле обавезе, обезбјеђујући високо ликвидна средства.

Поред улагања у савремена нова средства рада, Друштво улаже и у кадрове кроз стручно оспособљавање запослених, првенствено у области грађевинарства и машинства. Улагања у области заштите на раду су значајна и омогућавају безбједан рад у свим сегментима пословања.

Друштво је у 2022. години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва у наредном периоду.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу информација правне службе, Друштво није покренуло судски спор у 2022. години, нити се против Друштва води судски спор.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. Број	ОПИС	31.12.2022. године	31.12.2021. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	6.328.523	5.232.100	120,96
	- Нематеријална улагања	3.750	4.350	86,21
	- Некретнине постројења и опрема	6.324.526	5.227.422	120,99
	- Дугорочни финансијски пласмани	247	328	75,30
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	6.595.952	8.158.842	80,84
	- Залихе и дати аванси	1.508.623	1.717.527	87,84
	- Остали купци	1.806.131	2.745.892	65,78
	- Остала краткорочна потраживања .	-	56.055	0
	- Порез на додату вриједност	-	-	-
	- Готовински еквиваленти и готовина	3.281.198	3.639.368	90,16
3.	БИЛАНСНА АКТИВА	12.924.475	13.390.942	96,52
4.	КАПИТАЛ	12.084.975	11.902.067	101,54
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	10.925	651.197	1,68
6.	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	828.575	837.678	98,91
7.	БИЛАНСНА ПАСИВА	12.924.475	13.390.942	96,52

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве, што је углавном резултат смањења укупне текуће имовине, у активи, које је пратило смањење резервисања у пасиви.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. Број	ОПИС	31.12.2022. године	31.12.2021. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	7.477.440	8.066.814	92,69
2.	Смањење- повећање залиха учинака	59039	55.739	105,92
3.	Остали пословни приходи	30541	32.405	94,25
4.	Финансијски приходи	81.350	3.154	2579
5.	Остали приходи	1.680.128	20.000	8400
6.	Укупни приходи (1 до 5)	9.337.498	8.178.112	114,18
7.	Пословни расходи	8.923.007	7.876.993	113,28
8.	Финансијски расходи	-	-	-
9.	Остали расходи	231.583	117.695	196,77
10.	Укупни расходи (7 до 9)	9.154.590	7.994.688	114,51
11	Добитак (6 - 10)	182.908	183.424	99,72

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2022. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	3.281.198	=3,96
	Краткорочне обавезе		828.575	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	1.508.623	= 1,82
	Краткорочне обавезе		828.575	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	6.595.952	=7,96
	Краткорочне обавезе		828.575	

11.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	$\frac{12.084.975+10.925}{6.328.523+1.508.623}$	=0,66
	стална имовина + залихе			
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	$\frac{12.084.975}{6.328.523}$	= 1,91
	Стална имовина			
3. Учешће некретнина постројња и опрема	Некретнине постројења и опрема	=	$\frac{6.324.526}{12.924.475}$	= 0,49
	Пословна актива			
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	$\frac{6.595.952}{12.924.475}$	= 0,51
	Пословна актива			

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује висок степен тренутне ликвидности, и текуће ликвидности, као и опште ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином .

Исто тако, Друштво обезбјеђује задовољавајући степен финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја , који би могли утицати на ревизорско мишљење о објелодањеним финансијским извјештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОД.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу резултата и услова пословања у 2022. години, и примјене начела сталности пословања, као рачуноводствене основе од стране руководства, на основу доказа прибављених у поступку ревизије, утврдили смо, да не постоје материјално значајне неизвјесности, у вези са догађајима и условима, који могу изазвати значајну сумњу, у способност Друштва, да настави пословање у складу са начелом сталности.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, мај 2023. године.



Овлашћени ревизор
Нада Ђурђић
Нада Ђурђић, дипл. ек.

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале

телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-29/23

Датум: 23.05.2023. године

"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ"
А.Д. ТРЕБИЊЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВЕ" А.Д. Требиње, на дан 31.12.2022.године, изјављујемо слjedeће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2022.године, за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Даница Вучковић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.

овлашћени ревизор

Пале, мај 2023. године



Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.ек.