

ПРИЈЕДЛОГ

**А.Д."РОМАНИЈАПУТЕВИ"
СОКОЛАЦ
-СКУПШТИНА АКЦИОНАРА-
Број: СА/02-_____/23
Датум, 31.08.2023. године**

На основу члана 281. став 1. тачка г) и члана 282. Закона о привредним друштвима («Службени Гласник Републике Српске» Број: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23), члана 28. став 1. тачка 5. Статута-пречишћени текст А.Д. «Романијапутеви» Соколац, Скупштина акционара А.Д. «Романијапутеви» Соколац, на својој XX редовној сједници одржаној дана 31.08.2023. године **д о н о с и**

**О Д Л У К У
о усвајању Извјештаја независног ревизора
о финансијским извјештајима за 2022. годину
А.Д.»Романијапутеви» Соколац**

Члан 1.

Усваја се Извјештај независног ревизора о финансијским извјештајима за 2022. годину А.Д.»Романијапутеви» Соколац.

Члан 2.

Извјештај независног ревизора о финансијским извјештајима за 2022. годину А.Д.»Романијапутеви» Соколац саставни је дио одлуке.

Члан 3.

Одлука ступа на снагу даном доношења.

ДОСТАВЉЕНО:

- 1.Предсједнику Скупштине
- 2.Скупштини акционара
- 3.Рачуноводству Друштва
- 4.Директору Друштва
- 5.Управном одбору Друштва,
- 6.А/А

ПРЕДСЈЕДНИК СКУПШТИНЕ

Секула Пецикоза, дипл.инг.тех.

А.Д.«РОМАНИЈАПУТЕВИ»
СОКОЛАЦ
-УПРАВНИ ОДБОР –
Број: УО/02- 2766 /23
Дана, 21.07.2023.године

На основу члана 304.Закона о привредним друштвима («Службени гласник Републике Српске» број: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23), члана 44. Статута-пречишћени текст А.Д. «Романијапутеви» Соколац, Управни одбор А.Д. «Романијапутеви» Соколац на сједници одржаној дана 21.07.2023. године **д о н и о ј е**

ПРИЈЕДЛОГ ОДЛУКЕ
о усвајању Извјештаја независног ревизора
о финансијским извјештајима за 2022. годину
А.Д.»Романијапутеви» Соколац

Члан 1.

Управни одбор А.Д. «Романијапутеви» Соколац, предлаже Скупштини акционара да усвоји Извјештај независног ревизора о финансијским извјештајима за 2022. годину урађен од стране ревизорске куће ПРИЗМА д.о.о. Милићи.

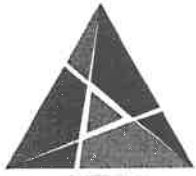
Члан 2.

Приједлог одлуке доставиће се Скупштини акционара која ће донијети коначну Одлуку о усвајању Извјештаја независног ревизора о финансијским извјештајима за 2022. годину А.Д.»Романијапутеви» Соколац.

ДОСТАВЉЕНО:

- 1.Предсједнику Скупштине,
- 2.Скупштини акционара,
- 3.Директору Друштва,
- 4.Управном одбор Друштва и
5. А/А

**ПРЕДСЈЕДНИК**
УПРАВНОГ ОДБОРА
Јован Пандуревић, дипл.инг.грађ.



PRIZMA

**Izvještaj nezavisnog revizora o finansijskim
izvještajima za 2022. godinu**

AD "ROMANIJAPUTEVI" Sokolac

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Mišljenje.....	3
1. Osnovni podaci o Društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	14
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	17
4. Računovodstvene procjene	21
5. Nematerijalna imovina.....	22
6. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
7. Dugoročni depoziti	24
8. Zalihe.....	24
9. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	25
10. Potraživanja po osnovu prodaje.....	25
11. Ostala kratkoročna potreživanja.....	26
12. Gotovinski ekvivalenti i gotovina.....	27
13. Kapital.....	27
14. Dugoročna rezervisanja.....	29
15. Obaveze iz poslovanje	29
16. Ostale kratkoročne obaveze.....	30
17. Kratkoročna razgraničenja.....	31
18. Poslovni prihodi.....	31
19. Ostali poslovni prihodi.....	31
20. Troškovi materijala, goriva i energije	32
21. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	32
22. Troškovi proizvodnih usluga.....	32
23. Nematerijalni troškovi	33
24. Ostali rashodi	33
25. Upravljanje finansijskim rizicima	33
26. Poreski rizici.....	35
27. Potencijalne obaveze	35
28. Događaji nakon dana bilansa	35

Izveštaj nezavisnog revizora Akcionarima privrednog društva AD "ROMANIJAPUTEVI" Sokolac

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva AD "Romanijaputevi" Sokolac (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. Decembra 2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan i napomena uz finansijske izvještaje, koje uključuju i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom mišljenju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za takve interne kontrole za koje Rukovodstvo Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja kojine sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Rukovodstvo Društva je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donošene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostupni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usled prevare je veći od rizika nastalog usled greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva;

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korišćenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju

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

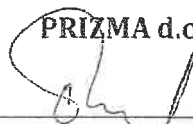
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.


Takođe, dostavljamo rukovodstvu Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje može razumnoda se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba dabude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve obavijesti.

Milići, 20. jun 2023 godine


Ovlašteni revizor Bojan Lašević



BILANS USPJEHA
Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2022.g.

Pozicija	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		15.204.723	13.180.777
1. Prihodi od prodaje robe			
2. Prihodi od prodaje proizvoda		7.324.088	13.127.650
3. Prihodi od pruženih usluga		7.800.518	
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		69.053	17.528
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
8. Ostali poslovni prihodi		11.064	35.599
II POSLOVNI RASHODI		15.377.422	12.570.909
1. Nabavna vrijednost prodane robe			
2. Troškovi materijala		4.344.094	4.070.484
3. Troškovi goriva i energije		2.794.694	2.233.126
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih ras.		3.771.094	3.531.395
4. Troškovi proizvodnih usluga		2.225.727	1.152.596
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja		1.842.818	1.153.280
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		303.252	335.173
7. Troškovi poreza		92.653	91.961
8. Troškovi doprinosa		3.090	2.894
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		-172.699	609.868
<i>I Finansijski prihodi</i>			
<i>II Finansijski rashodi</i>		38.645	11.263
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		-211.344	598.605
<i>OSTALI PRIHODI</i>		986.558	491.578
<i>OSTALI RASHODI</i>		617.742	870.891
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I R		368.816	-379.313
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA			-357
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ.IMOVINE			-88.134
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		157.472	130.801
Poreski rashodi perioda			
NETO DOBIT/GUBITAK PERIODA		157.472	130.801
UKUPNI PRIHOD		16.191.281	13.672.355
UKUPNI RASHOD		16.033.809	13.541.554
Prosječan broj zaposlenih na bazi časova rada		230	232
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		226	228
NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA		157.472	130.801
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
UKUPNO NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		157.472	130.801

BILANS STANJA - Aktiva
Izvještaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2022.godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos predhodne godine
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
2	3	4	5		
A. STALNA SREDSTVA		31.351.256	23.804.912	7.546.344	7.758.118
NEMATERIJALNA SREDSTVA		46.104	20.472	25.632	27.338
NEKRETNINE POSTR., OPR I INV. NEK.		31.305.152	23.784.440	7.520.712	7.730.780
- Zemljište		1.425.314		1.425.314	1.425.314
- Građevinski objekti		7.657.456	5.733.896	1.923.560	1.998.456
- Postrojenja i oprema		22.086.135	18.050.544	4.035.591	4.062.449
- Investicione nekretnine				0	
- Ulaganje na tuđim nekr.post. I opremi				0	
- Avansi i sredstva u pripremi		136.247		136.247	244.561
SREDSTVA UZETA U ZAKUP				0	
BIOLOŠKA SREDSTVA I SRED KULT.		0	0	0	0
- Višegodišnji zasad				0	
- Osnovno stado				0	
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		0	0	0	0
- Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica				0	
- Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				0	
- Dugoročni krediti u zemlji				0	
OSTALA DUG SREDSTVA I RAZGRANIČENJA		281.715	220.307	61.408	104.043
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				0	
B. TEKUĆA SREDSTVA		7.418.535	504.651	6.913.884	5.910.470
ZALIHE, STALNA SRI SRE.NAMJE.PROD.		986.960	0	986.960	683.027
Zalihe materijala		738.588		738.588	501.783
Zalihe nedovršene proizv. polupr. i ned.uslu.				0	
Zalihe gotovih proizvoda		199.192		199.192	130.139
Zalihe robe				0	
Dati avansi		49.180		49.180	51.105
KRATKORO POTR.KRAT.PL. I GOTOV.		6.431.575	504.651	5.926.924	5.227.443
Kratkoročna potraživanja		2.997.331	504.651	2.492.680	2.150.259
Kratkoročni finansijski plasmani				0	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		3.434.244		3.434.244	3.077.184
Porez na dodatu vrijednost				0	
Aktivna vremenska razgraničenja				0	
III Odložena poreska sredstva				0	
V. POSLOVNA SREDSTVA		39.051.506	24.529.870	14.521.636	13.772.631
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				0	
D. POSLOVNA AKTIVA		39.051.506	24.529.870	14.521.636	13.772.631
Đ. VANBILANSNA AKTIVA		38.139		38.139	38.139
E. UKUPNA AKTIVA		39.089.645	24.529.870	14.559.775	13.810.770

BILANS STANJA - Pasiva
Izveštaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2022.godine

Pozicija	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A - KAPITAL		8.876.200	8.836.497
AKCIJSKI KAPITAL		7.851.388	7.851.388
UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL			
EMISIONA PREMIJA			
EMISIONA GUBITAK			
REZERVE		867.340	854.308
REVALORIZACIONE REZERVE			
NEREALIZO. DOBICI PO OSNOV.FINAN.SRED.ZA PR			
NEREALIZO. GUBICI PO OSNOV.FIN.SRED NAM.ZA PRO.			
NERASPOREĐENI DOBITAK		157.472	130.801
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina			
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		157.472	130.801
GUBITAK DO VISINE KAPITALA		0	0
- Neraspoređeni gubitak ranijih godina			
- Neraspoređeni gubitak tekuće godine			
B - REZERVI-, ODLO.PORE.OBAV. I RAZGRA-PRIH			
DUGOROČNA REZERVISANJA		1.871.029	1.511.752
DUGOROČNE OBAVEZE		224.129	78.357
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Obaveze prema povezanim pravnim čicima			
Obaveze po emitovanim dug. Hartij od vrijed.			
Dugoročni krediti			
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		224.129	78.357
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
Ostale dugoročne obaveze			
KRATKOROČNE OBAVEZE		2.682.221	2.731.539
Kratkoročne finansijske obaveze		385.082	306.184
Obaveze iz poslovanja		1.067.961	1.401.114
Obaveze iz specifičnih poslova			
Obaveze za zarade i naknade zarada		761.157	582.706
Druge obaveze		362.377	266.223
Porez na dodatu vrijednost		90.149	164.488
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		15.495	10.824
Obaveze za porez na dobit			
Pasivna vremenska razgraničenja			
Odložene poreske obaveze			
Kratkoročna razgraničenja		868.057	614.486
G - POSLOVNA PASIVA		14.521.636	13.772.631
D - VANBILANSNA PASIVA		38.139	38.139
Đ - UKUPNA PASIVA		14.559.775	13.810.770

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2022.g.

	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		19.391.728	15.782.790
II Odlivi gotovine iz poslo. aktiv.		18.099.245	13.574.043
Neto priliv gotovine iz posl. akti.		1.292.483	2.208.747
Neto odliv gotovine iz poslo akti			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve.		256.151	176.518
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves.		1.121.226	1.574.399
Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve.			
Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve		865.075	1.397.881
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans		730.000	
II Odliv gotovine iz aktiv. finan.		800.348	571.565
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan.		0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina.		800.348	571.565
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		20.377.879	15.959.308
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		20.020.819	15.720.007
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE		357.060	239.301
E. NETO ODLIV GOTOVINE			
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA		3.077.184	2.837.883
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.			
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.			
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA		3.434.244	3.077.184

AD "Romanijaputevi" Sokolac

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2021.g.

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				Mnjinski interes	Ukupni kapital
	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	3	4	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2021.g	7.851.388	843.794	175.347	8.870.529	0	8.870.529
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			130.801	130.801		130.801
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu			-10.514	-10.514		-10.514
9.Objavljene divid i drugi vidovi raspod dobiti i pokriće gubi		-10.514	-164.833	-175.347		-175.347
14.Ponovo iskaz stanje na dan 01.01.2021.g.(912+-913+-914)	7.851.388	854.308	130.801	8.836.497	0	8.836.497
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			157.472	157.472		157.472
19.Neto dobitak / gubitak perioda ptiznati direktno u kapitalu			-13.032	-13.032		-13.032
20.Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokće gub			-117.769	-117.769		-117.769
20.Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala		13.032	0	-13.032		-13.032
22.Stanje na dan 31.12.2022.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	7.851.388	867.340	157.472	8.876.200	0	8.876.200

1. Osnovni podaci o Društvu

Osnivanje Društva

Društvo za održavanje, rekonstrukciju i izgradnju puteva AD „Romanijaputevi“ Sokolac sa sjedištem u ulici Podromanija bb, osnovano je 15. maja 1992. godine. Osnovni zadatak bio je da obezbjedi nesmetan i bezbjedan saobraćaj na putevima kako u ljetnim uslovima na sarajevsko-romanijskom platou i u gornje-drinskom području. Društvo je nastalo transformacijom ODJP „Romanijaputevi“ Sokolac.

Rješenjem Osnovnog suda Srpsko Sarajevo broj I-331/01 od 01.10.2001. godine preregistrovano je u akcionarsko društvo pod nazivom „Romanijaputevi“ AD Sokolac.

Rješenjem Osnovnog suda Srpsko Sarajevo broj U-419/05 od 09.08.2005. godine izvršena ja vlasnička transformacija, prodajom djela državnog kapitala.

Poslednje izmjene u Sudskom registru izvršene su Rješenjem o registraciji broj 061-0-Reg-18-000-336 Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu 06.06.2018. godine. U Sudski registar po navedenom rješenju upisani su podaci o dopuni djelatnosti Društva.

Osnovna djelatnost društva je 42.11 – održavanje, zaštita, rekonstrukcija i izgradnja puteva.

Statusne promjene

Na osnovnu člana 281. stav 1. tačka a), člana 330. i 442. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 i 100/17), člana 28. stav 1. tačka 1. Statuta AD „Romanijaputevi“ Sokolac, Skupština akcionara na sjednici održanoj 29.05.2018. godine usvojila je Statut AD „Romanijaputevi“ Sokolac.

Članom 14. Statuta AD „Romanijaputevi“ definisano je da Društvo zastupa i predstavlja direktor Društva, bez ograničenja. U slučaju spriječenosti ili odsutnosti direktora Društvo zastupa i predstavlja zamjenik ili pomoćnik direktora kojeg on odredi, ili Upravni odbor.

Prema poslednjim promjenama u rješenju o registraciji broj 031-0-Reg-18-000-336 od 06.06.2018. godine Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu, Društvo AD „Romanijaputevi“ Sokolac zastupa Generalni direktor Mirko Pandurević.

Na osnovu člana 281. stav 1. tačka đ) Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/19) člana 28. Statuta-prečišćeni tekst AD „Romanijaputevi“ Sokolac, Skupština akcionara na svojoj redovnoj XVII sjednici održanoj dana 21.08.2020. godine donosi Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora:

1. Jovan Pandurević
2. Rajka Pandurević
3. Nenad Pandurević
4. Leonard Gajić
5. Zoran Gajić.

Društvo će poslovati pod nazivom:

Akcionarsko društvo za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju puteva „Romanijaputevi“ Sokolac

Skraćena oznaka firme: AD „Romanijaputevi“ Sokolac

Sjedište: Podromanija bb, 71 350 Sokolac

MB: 01814974

JIB: 4401450440000

Osnovni identifikacioni podaci

Šifra djelatnosti: Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge izdatog na osnovu člana 6. I člana 7. Zakona o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/13) razvrstano je:

- Osnovna djelatnost – Održavanje, zaštita, rekonstrukcija i izgradnja puteva – 42.11
- Oblik organizovanja – Akcionarsko društvo
- Oblik svojine – Mješovita
- Jedinstveni identifikacioni broj: 4401450440000
- Matični broj – 01814974

Uvjerenjem broj 04/1-UPP/1-8459/07 od 01.08.2007. godine Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka dodjeljen je identifikacioni broj 401450440000.

Prema spisku aktivnih transakcionih računa dostavljenih revizoru, Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko sledećih žiro.računa:

- 5510310000733916 Unicredit banka
- 5620010000228881 NLB Razvojna banka
- 5550020000433025 Nova banka
- 5520180001339042 Addiko banka.

Osnovni kapital i osnivači Društva

Statutom Društva (član 20.) utvrđeno je da osnovni kapital Društva iznosi 7.851.388KM, što odgovara iznosu iz Bilansa stanja (AOP 102) na dan 31.12.2020. godine. Ovaj kapital je podijeljen na 7.851.388 akcija, nominalne vrijednosti 1,00KM/akcija. Sve akcije su iste klase, sa istim pravima, obične i glase na ime (član 21. Statuta). Akcije emitovane od strane društva vode se u dematerijalizovanom obliku – elektronskom zapisu u Centralnom registru hartija od vrijednosti Republike Srpske (član 22. Statuta). Prema redoslijedu izdavanja, akcije mogu biti osnivačke (akcije prve emisije) i akcije slijedećih emisija (član 23. Statuta). Učešće u kapitalu imaju akcionari prema priloženom spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti.

Deset najvećih akcionara prema Izvještaju Centralnog registra – knjige akcionara Banjalučke berze su sledeći:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
PANDUREVIĆ MIRKO	30,006796	30,006796
GAJIĆ ZORAN	24,067197	24,067197
EIB INTERNATIONALE AD BANJA LUKA	22,232782	22,232782
PREF AD BANJA LUKA	10,000003	10,000003
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	5,000008	5,000008
S.C.P. LEIN INTERNATIONAL	4,31269	4,31269
DŽAJIĆ ZORAN	0,0639	0,0639
BOROVČANIN ANĐELKO	0,052156	0,052156
ŠUKA DUŠKO	0,044871	0,044871
PILINDAVIĆ VLADIMIR	0,044578	0,044578

Svi akcionari imaju lična i imovinska prava u skladu sa Statutom. Društvo posluje kao otvoreno akcionarsko društvo sa sredstvima u svojini društva, sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Statutom.

U zavisnosti od potrebe poslova, na prijedlog Uprave, a uz saglasnost Upravnog odbora, Skupština odlučuje o promjeni djelatnosti, uvođenju novih ili napuštanja pojedinih djelatnosti.

Društvo može, bez upisa u sudski registar, obavljati i druge djelatnosti, ako služe djelatnostima upisanim u sudski registar, koje se uobičajeno obavljaju uz te dužnosti, povremeno ili u manjem obimu.

Organi upravljanja Društvom

Organi upravljanja Društva (član 26. Statuta) su:

1. Skupština akcionara
2. Upravni odbor
3. Direktor
4. Interni revizor.

Prema Statutu Društva (član 27.) Skupštinu Društva čine akcionari vlasnici uloženog kapitala – imao ci akcija (lično ili preko punomoćnika). Skupštinom Društva predsjedava predsjednik Skupštine.

Statutom Društva definisane su pojedinačne nadležnosti za svaki od navedenih organa Društva. Osim navedenog, definisani su i uslovi i način izbora, djelokrug rada, ovlaštenja i odgovornosti. Prema Odluci Skupštine akcionara za članove Upravnog odbora Društva AD „Romanijaputevi“ Sokolac imenovani su:

1. Jovan Pandurević
2. Rajka Pandurević
3. Nenad Pandurević
4. Leonard Gajić
5. Zoran Gajić.

Organizacija Društva

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u AD „Romanijaputevi“, utvrđena je unutrašnja organizacija Društva, djelokruga rada organizacionih dijelova Društva, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova na radnim mjestima, broj radnika potrebnih za obavljanje utvrđenih poslova, posebni uslovi koje radnik treba ispunjavati za obavljanje poslova na određenom radnom mjestu, kao i druga pitanja za funkcionisanje Društva.

Kadrovi i kadrovska struktura

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrani period Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada 230. U odnosu na prethodni period, nije bilo značajnih promjena u broju zaposlenih.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16). Finansijski izvještaji sastavljeni su za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu.

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po osnovu načela stalnosti poslovanja.

Standardi, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

(a) Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete („MSFI“ za MSE"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Standardi, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 kojeg čine:

Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Na dan odobranja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda su u primjeni.

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine)
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine)
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine)
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine)
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao inova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine)
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja “– Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine)
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije “– Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema “– Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“– Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“– Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli nakupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2022
EUR	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

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

Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana zasve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelja, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u period kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

4. Računovodstvene procjene

Rukovodstvo Društva vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekat na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

5. Nematerijalna imovina

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Softver i ostala prava	Goodwill	Ostala nematerij alna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost na početku godine	46.104	-	-	-	46.104
Povećanje:	-	-	-	-	-
Nabavka, aktiviranje i prijenos	-	-	-	-	-
Revalorizacija odnosno procjena u toku godine	-	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-
Nabavna vrijednost na kraju godine	46.104	-	-	-	46.104
Kumulirana ispravka na početku godine	(18.766)	-	-	-	(18.766)
Povećanje:	(1.706)	-	-	-	(1.706)
Amortizacija u toku godine	(1.706)	-	-	-	(1.706)
Smanjenje:	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-	-
Stanje ispravke na kraju godine	(20.472)	-	-	-	(20.472)
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2022.	25.632	-	-	-	25.632
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021.	27.338	-	-	-	27.338

AD "Romanijaputevi" Sokolac

6. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrijednost na početku godine	1.425.314	7.549.143	21.133.890	244.561	-	30.352.908
Povećanje:	-	108.314	1.121.226	-	-	1.229.540
Nabavka, aktiviranje i prijenos	-	108.314	1.121.226	-	-	1.229.540
Smanjenje:	-	-	168.982	108.314	-	277.296
Prodaja u toku godine	-	-	168.982	108.314	-	277.296
Nabavna vrijednost na kraju godine	1.425.314	7.657.457	22.086.134	136.247	-	31.305.152
Kumulirana ispravka na početku godine	-	(5.550.687)	(17.071.441)	-	-	(22.622.128)
Povećanje:	-	(183.209)	(1.148.085)	-	-	(1.331.294)
Amortizacija u toku godine	-	(183.209)	(1.148.085)	-	-	(1.331.294)
Smanjenje:	-	-	(168.982)	-	-	(168.982)
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	(168.982)	-	-	(168.982)
Stanje ispravke na kraju godine	-	(5.733.896)	(18.050.544)	-	-	(23.784.440)
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2022.	1.425.314	1.923.560	4.035.591	136.247	-	7.520.712
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2021.	1.425.314	1.998.455	4.062.450	244.561	-	7.730.780

7. Dugoročni depoziti

	Putevi RS	Hidroelektrana Višegrad	Ukupno
Nabavna vrijednost na početku godine	220.307	-	220.307
Povećanje:	61.408	34.612	96.020
Nabavka, aktiviranje i prijenos	-	-	-
Revalorizacija odnosno procjena u toku godine	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	34.612	34.612
Nabavna vrijednost na kraju godine	281.715	-	281.715
Kumulirana ispravka na početku godine	(116.264)	-	(116.264)
Povećanje:	(104.043)	-	(104.043)
Amortizacija u toku godine	(104.043)	-	(104.043)
Smanjenje:	-	-	-
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-
Stanje ispravke na kraju godine	(220.307)	-	(220.307)
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022.	61.408	-	61.408
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021.	104.043	-	104.043

8. Zalihe

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar	738.588	501.783
1.1. Materijal	259.291	176.168
1.2. Rezervni dijelovi	230.679	207.159
1.3. Alat i sitan inventar	13.815	15.801
1.4. Materijal, rezervni dijelovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	234.803	102.654
2. Nedovršena proizvodnja	-	-
3. Gotovi proizvodi	199.192	130.139
4. Roba	-	-
ZALIHE (1 do 4)	937.780	631.922

Nadležna popisna komisija je prilikom popisa izvršila provjeru postojanja zastarjelih zaliha materijala, robe i/ili gotovih proizvoda i ustanovila da ne postoje zastarjele zalihe odnosno zalihe sa usporenim obrtom (zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana). Pored toga rukovodstvo je izvršilo provjeru kurentnosti preostalih zaliha robe i/ili gotovih proizvoda na način da je izvršeno poređenje nabavnih cijena zaliha robe odnosno cijena koštanja gotovih proizvoda sa njihovim prodajnim cijenama umanjenim za troškove prodaje i ustanovila da ne postoje zalihe čija je vrijednost umanjena po osnovu nižih neto ostvarivih vrijednosti od nabavnih vrijednosti i/ili cijene koštanja.

9. Plaćeni avansi za zalihe i usluge

Opis	Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	6
Bruto plaćeni avansi na početku godine	51.106	-	51.106
Bruto plaćeni avansi na kraju godine	75.866	-	75.866
Ispravka vrijednosti na kraju godine	-	-	-
NETO STANJE			
31.12.2022. godine	49.180	-	49.180
31.12.2021. godine	51.106	-	51.106

10. Potraživanja po osnovu prodaje

Opis	Kupci u RS	Kupci FBiH	Kupci Brčko	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	6	5	6	7	9
Bruto potraživanja po osnovu prodaje na početku godine	2.728.446	43.043	-	-	2.771.489
Bruto potraživanja po osnovu prodaje na kraju godine	2.213.183	248.274	-	-	2.461.457
Ispravka vrijednosti na početku godine	879.330	-	-	-	879.330
Ispravka vrijednosti na kraju godine	504.639	12	-	-	504.651
NETO STANJE					
31.12.2022. godine	2.213.183	248.274	-	-	1.956.806
31.12.2021. godine	2.728.446	43.043	-	-	1.892.159

Na dospjela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu opterećena bankarskim garancijama, hipotekom ni mjenicama.

Potraživanja od kupaca u Bilansu stanja iskazana su na osnovu knjiženja za prodane proizvode, opremu i usluge, a koji nisu naplaćeni do dana bilansiranja. Iskazane vrijednosti u Bilansu stanja odgovaraju stanju iskazanom u knjigovodstvu Društva i popisu – specifikaciji kupaca. Potraživanja nisu opterećena bankarskim garancijama, hipotekom ni mjenicama

11. Ostala kratkoročna potraživanja

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja od zaposlenih	66.113	67.482
Ispravka vrijednosti	(61.170)	(54.456)
Neto potraživanja	4.944	13.026
3. Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.548	1.073
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	1.548	1.073
4. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13.000	12.000
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	13.000	12.000
5. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
6. Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	-	-
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
7. Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
8. Potraživanja za prihode po posebnim propisima	-	-
Ispravka vrijednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
9. Ostala kratkoročna potraživanja	802.125	329.458
Ispravka vrijednosti	(285.743)	(97.458)
Neto potraživanja	516.382	232.000
II DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 9)	535.874	258.100
III POREZ NA DODATU VREDNOST	-	-
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO III)	535.874	258.100

12. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Hartije od vrijednosti - gotovinski ekvivalenti	-	-
2. Tekući (poslovni) računi	3.425.110	3.074.427
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
4. Blagajna	5.256	2.373
5. Devizni račun	63	81
6. Devizni akreditivi	-	-
7. Devizna blagajna	3.815	303
8. Ostala novčana sredstva	-	-
9. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena	-	-
UKUPNO (1 do 9)	3.434.244	3.077.185

Iskazano stanje gotovine na dan bilansiranja odgovara stanju po knjigama i popisu iste, kao i stanju u blagajničkom dnevniku. Društvo ima aktivne računa kod UniCredit bank, NLB banka, Nova banka i Addiko banka. Stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2022. godine iznosilo je 5.256 KM, što je potvrđeno i od strane popisne Komisije.

13. Kapital

	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizaci ne rezerve	Nerasporede na dobit	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitla
Stanje 01.01.2022.	7.851.388	854.308	-	130.801	8.836.498	-
Pokriće gubitka					-	
Raspodela dobiti					-	
Povećanje		13.031		157.472	170.503	
Smanjenje				(130.801)	(130.801)	
Ostalo:					-	
Dobit/(gubitak) za godinu					-	
Stanje 31.12.2022.	7.851.388	867.339	-	157.472	8.876.200	-

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 7.851.388KM, a čini ga 7.851.388 običnih akcija.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra hartija od vrijednosti.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
PANDUREVIĆ MIRKO	30,006796	30,006796
GAJIĆ ZORAN	24,067197	24,067197
EIB INTERNATIONALE AD BANJA LUKA	22,232782	22,232782
PREF AD BANJA LUKA	10,000003	10,000003
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	5,000008	5,000008
S.C.P. LEIN INTERNATIONAL	4,31269	4,31269
DŽAJIĆ ZORAN	0,0639	0,0639
BOROVČANIN ANĐELKO	0,052156	0,052156
ŠUKA DUŠKO	0,044871	0,044871
PILINDAVIĆ VLADIMIR	0,044578	0,044578

Nominalna vrijednost jedne akcije je 1 KM.

Knjigovodstvena vrijednost jedne akcije je 1 KM.

14. Dugoročna rezervisanja

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite u početnom bilansu	83.509	83.509
2. Rezervisanja u toku godine	-	-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	-	-
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	7.874	-
III. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite na kraju godine (1+2-3-4)	75.635	83.509
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	540.921	540.921
2. Rezervisanja u toku godine	138.602	-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	-	-
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	-	-
IV. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	679.523	540.921
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova u početnom bilansu	172.393	172.393
2. Rezervisanja u toku godine	11.076	-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	-	-
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	-	-
V. Rezervisanja za troškove sudskih sporova kraju godine (1+2-3-4)	183.469	172.393
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	714.929	714.929
2. Rezervisanja u toku godine	570.140	-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	-	-
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	352.667	-
VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	932.402	714.929
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)	1.871.029	970.831

15. Obaveze iz poslovanje

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobavljači u zemlji	1.013.260	1.148.185
2. Dobavljači u inostranstvu	-	197.459
3. Ostale obaveze iz poslovanja - obaveze po mjenicama	-	-
4. Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)	1.013.260	1.345.645

Obaveze prema dobavljačima na dan bilansa stanja, priznate su na osnovu ulaznih faktura za ostali materijal i usluge, koje su evidentirane u knjigovodstvu, a koje nisu plaćene do dana bilansiranja. Društvo je sa većinom dobavljača izvršilo usaglašavanje prometa i salda putem IOS-a.

16. Ostale kratkoročne obaveze

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	205.854	156.288
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	7.010	3.345
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	88.432	79.105
4. Obaveze za regres	293.800	228.000
2. Obaveze za porez na regres	34.064	35.709
3. Obaveze za doprinose na regres	131.997	93.161
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	761.157	596.067
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
2. Obaveze za dividende	279.647	173.669
3. Obaveze za učešće u dobitku	-	-
4. Obaveze prema zaposlenima	-	-
5. Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	79.100	69.500
6. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	3.630	5.870
7. Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-
8. Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	-	-
9. Ostale obaveze	-	-
III DRUGE OBAVEZE (1 do 9)	362.377	249.039
IV OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	90.149	164.488
1. Obaveze za akcize	-	-
2. Obaveze za porez iz rezultata	-	-
3. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	12.389	7.627
4. Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.106	7.019
V OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 5)	15.495	14.646
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	1.229.178	1.024.240

17. Kratkoročna razgraničenja

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unaprijed obračunati troškovi - deo do jedne godine	868.057	614.486
2. Unaprijed naplaćeni prihodi - deo do jedne godine	-	-
3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke - deo do jedne godine	-	-
4. Odloženi prihodi i primljene donacije - deo do jedne godine	-	-
5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja - deo do jedne godine	-	-
6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja - deo do jedne godine	-	-
KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 6)	868.057	614.486

18. Poslovni prihodi

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od prodaje robe	-	-
2. Prihodi od prodaje proizvoda	7.324.088	13.127.650
3. Prihodi od pruženih usluga	7.800.518	-
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	69.053	17.528
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
8. Ostali poslovni prihodi	11.064	35.599
POSLOVNI PRIHODI	15.204.723	13.180.777

Prihodi od prodaje su ostvareni u iznosu 15.204.723 KM prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu i isti su povećani za 15,36% u odnosu na prošlu godinu.

19. Ostali poslovni prihodi

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od zakupa	-	-
2. Prihodi od članarina	-	-
3. Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
4. Prihodi od članskih doprinosa	-	-
5. Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	9.663	12.886
6. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-
7. Ostali poslovni prihodi	1.402	22.712
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 7)	11.064	35.599
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	11.064	35.599

20. Troškovi materijala, goriva i energije

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavka materijala	-	-
2. Troškovi materijala za izradu	3.844.302	3.599.774
3. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	499.792	470.709
4. Troškovi goriva i energije	2.794.694	2.233.126
5. Troškovi rezervnih dijelova	-	-
6. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 6)	7.138.788	6.303.609

Priznati troškovi materijala se odnose na obračunata ulaganja materijala u proizvodnju na svim proizvodnim linijama, te ostalog materijala, troškove goriva i energije, i iznose 7.138.788KM. Navedeni troškovi su povećani u tekućoj godini srazmjerno povećanju angažovanja i ostvarenih prihoda.

21. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	3.123.753	2.986.776
2. Troškovi zarada i naknada zarada organa upravljanja	32.000	28.800
3. Troškovi regresa	-	-
4. Troškovi toplog obroka	378.851	404.126
6. Troškovi prevoza do posla	36.260	30.034
9. Ostali lični rashodi i naknade	200.230	81.659
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 9)	3.771.094	3.531.395

Troškovi bruto plata su priznati za obračunate neto plate za zaposlene radnika, zajedno sa odgovarajućim porezima i doprinosima i ostale naknade obračunatim članovima Upravnog odbora zajedno sa odgovarajućim porezima i doprinosima.

22. Troškovi proizvodnih usluga

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	1.247.403	649.785
2. Troškovi transportnih usluga	453.692	180.294
3. Troškovi usluga održavanja	420.247	198.470
4. Troškovi zakupa	21.526	24.725
5. Troškovi sajmovi	-	-
6. Troškovi reklame i propagande	18.303	11.089
7. Troškovi istraživanja	-	18.400
8. Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
9. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	64.556	69.832
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 9)	2.225.727	1.152.596

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi su priznati i iskazani za primljene usluge i nematerijalne troškove obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama nematerijalnih troškova.

23. Nematerijalni troškovi

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	85.543	114.594
2. Troškovi reprezentacije	56.971	69.199
3. Troškovi premija osiguranja	71.123	68.754
4. Troškovi platnog prometa	61.079	49.551
5. Troškovi članarina	3.979	4.369
6. Troškovi poreza i naknada	92.653	91.961
7. Troškovi doprinosa	3.090	2.894
8. Ostali nematerijalni troškovi	24.557	28.706
NEMATERIJLANI TROŠKOVI (1 do 8)	398.995	430.028

24. Ostali rashodi

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava	-	-
2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine	-	-
3. Rashodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	88.134
4. Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	-	-
5. Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	-	-
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (1 do 5)	-	88.134

25. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom datakvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srpskoj ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane Društva.

U slučaju povećanja iznosa dospjelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primjenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

26. Poreski rizici

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva se mogu razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

27. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2022. godine, AD "Romanijaputevi" Sokolac vodi nekoliko sporova čija je ukupna procenjena vrijednost 183.469,52KM. Smatramo da navedeni sporovi ne prelaze prag materijalnosti te neće značajno uticati na stalnost poslovanja i neće ugroziti likvidnost društva.

28. Događaji nakon dana bilansa

Nakon 31. decembra 2022. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Ovlašteni revizor

