



SIGMA REVIZIJA d.o.o.
Revizijske i finansijsko - računovodstvene usluge
Fra Didaka Buntića 72, Široki Brijeg
e-mail: sigmarevizija@gmail.com
JIB: 4272411660006; MBS: 64-01-0070-17; Br. ŽR: 1610000211720068 Raiffeisen banka

Dioničko društvo "CESTE" Mostar		
UPRAVA		
Primljeno: 27-05-2024		
Broj:	Likvidirao:	Odobrio:
2837/24		

CESTE d.d. Mostar,
ul. Ante Starčević bb, Mostar

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

Široki Brijeg, svibanj 2024. godine

SADRŽAJ:

1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI
 - 3.1. Izvještaj o ukupnom rezultatu (Račun dobiti i gubitka) za razdoblje 01.01.- 31.12.2023. god.
 - 3.2. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca stanja) na dan 31.12.2023. godine
 - 3.3. Izvještaj o promjenama na kapitalu
 - 3.4. Izvještaj o tokovima gotovine (Izvještaj o gotovinskim tokovima)
4. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji BiH i Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava ima obvezu sastavljanja i prezentiranja finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS i MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, a koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja se odnosi na:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji. Pored ovoga Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

29. veljače 2024. godine

Za i u ime Uprave:

Branko Bago, direktor

CESTE d.d. Mostar

ul. Ante Starčevića bb, Mostar

2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA CESTE d.d. Mostar

Vlasnicima i Upravi društva CESTE d.d. Mostar

Izvešće o reviziji finansijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja *Društva CESTE d.d. Mostar*, ul. Ante Starčevića bb, Mostar, koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju (Bilancu stanja) na dan 31.12.2023. godine, pripadajući Izvještaj o ukupnom rezultatu (Račun dobiti i gubitka), Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o tokovima gotovine za 2023. godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.12.2023. godine, te rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za ovo razdoblje, a sve u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na bilješku 7.1.1. Zemljište. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Priznavanje prihoda

Društvo za računovodstveni tretman prihoda koristi MSFI 15 "Prihodi od ugovora s kupcima". Društvo je u 2023. god iskazalo 15.735.876 KM prihoda iz ugovora s kupcima, koji se najvećim dijelom odnose na održavanje magistralnih cesta u skladu sa zaključenim ugovorima. Priznavanje prihoda smo odredili za ključno revizijsko pitanje s obzirom na veliku materijalnu značajnost. (Bilješka 4.1.)

Naš pristup reviziji uključivao je testiranje kontrola i detaljne revizijske procedure koje uključuju pregled računovodstvenih politika, pretpostavki i procjena koje se odnose na

priznavanje prihoda, procjenu točnosti i potpunosti prezentacije i objavljivanja u financijskim izvještajima.

Stekli smo razumno uvjerenje u pogledu prikladnosti postojećih sustava, procesa i kontrola, kao i da su izvršene pretpostavke i procjene primjerene i dostatno dokumentirane čime se osigurava pravilna identifikacija, priznavanje i mjerenje prihoda u skladu s MSFI 15.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom financijskih izvješća, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, kao i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za revizije financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorovo izvješće koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi, također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza

nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključujemo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem revizorovu izvješću na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi, komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi odrađujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovu izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj neovisnog revizora je Josipa Grbavac.

SIGMA REVIZIJA d.o.o.
Fra Didaka Buntića 72
ŠIROKI BRIJEG

Široki Brijeg, 22. svibnja 2024.god.

izv.prof.dr.sc. Josipa Grbavac
Direktor



SIGMA REVIZIJA
d.o.o.

Marija Spajić, ovlaštenu revizor
br. licence 3080720232



3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

3.1. IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU (RAČUN DOBITI I GUBITKA) ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
RAČUN DOBITI I GUBITKA			
A. Prihodi iz ugovora s kupcima		15.735.876	14.036.093
Prihodi iz ugovora s nep. stranama na dom. tržištu	4.1.	15.735.876	14.036.093
B. Ostali prihodi i dobici		123.008	501.457
Prihodi od prodaje materijala neto	4.2.	21.739	28.961
Financijski prihodi	4.3.	49	46
Ostali prihodi i dobici	4.4.	101.220	472.450
C. Ukupno prihodi		15.858.884	14.537.550
D. Poslovni rashodi		15.487.411	14.336.275
Troškovi sirovina i materijala	5.1.	4.299.342	3.878.776
Troškovi energije i goriva	5.2.	1.271.748	1.236.935
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	5.3.	7.406.006	6.975.542
Amortizacija	5.4.	727.369	770.098
Troškovi primljenih usluga	5.5.	1.349.423	1.077.026
Ostali poslovni rashodi i troškovi	5.6.	433.523	397.898
E. Ostali rashodi i gubici		352.427	176.916
Gubici od dugoročne nefinancijske imovine	5.7.	726	689
Gubici od financijske imovine	5.8.	4.729	1.101
Troškovi rezerviranja, neto	5.9.	289.357	150.000
Financijski rashodi	5.10.	13.516	23.377
Ostali rashodi i gubici	5.11.	44.099	1.749
F. Ukupno rashodi		15.839.838	14.513.191
G. Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	6.1.	19.046	24.359
H. Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja			
I. Porez na dobit		-	-
Tekući porez na dobit	6.2.	-	-
J. Dobit iz redovnog poslovanja	6.3.	19.046	24.359
K. Gubitak iz redovnog poslovanja			
L. Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja			
M. Dobit	6.3.	19.046	24.359
N. Gubitak			
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
O. Ostali ukupni rezultat			
P. UKUPNI REZULTAT	6.3.	19.046	24.359

Bilješke na stranicama 12 - 29 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Mišljenje revizora o financijskim izvješćima - stranica 4.

3.2. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA STANJA) NA DAN
31.12.2023. GODINE

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
I M O V I N A			
A. Dugoročna imovina	7.	5.484.134	5.907.517
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	7.1.	5.479.321	5.881.127
1.1. Zemljište	7.1.1.	611.465	611.465
1.2. Građevinski objekti	7.1.2.	1.509.972	1.561.329
1.3. Postrojenja, oprema i namještaj	7.1.3.	2.046.562	2.210.973
1.4. Transportna sredstva	7.1.4.	1.302.922	1.488.960
1.5. Ostala dugoročna materijalna imovina	7.1.5.	8.400	8.400
1.6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi			
2. Imovina s pravom korištenja	7.2.	-	21.577
3. Ulaganja u investicijske nekretnine			
4. Nematerijalna imovina			
4.1. Ostala nematerijalna imovina			
5. Biološka imovina	7.3.	4.813	4.813
6. Ulaganja u zavisne subjekte			
7. Ulaganja u zajedničke poduhvate			
8. Goodwill			
9. Financijske imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat			
10. Financijska imovina po amor. trošku			
11. Potraživanja po financijskim najmovima			
12. Ostala imovina i potraživanja			
B. Odgođena porezna imovina			
C. Kratkoročna imovina	8.	2.650.475	2.498.873
1. Zalihe	8.1.	571.698	402.450
2. Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja			
3. Potraživanja od kupaca	8.2.	1.078.711	1.436.133
4. Ostala financijska imovina po amor trošku			
5. Novac i novčani ekvivalenti	8.3.	907.411	535.835
6. Akontacije poreza na dobit	8.4.	72.004	72.004
7. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	8.5.	20.651	52.451
D. UKUPNA IMOVINA		8.134.609	8.406.390
E. VANBILANSNA EVIDENCIJA			
F. UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		8.134.609	8.406.390

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
KAPITAL			
1. Vlasnički kapital		5.198.727	5.198.727
1.1. Dionički kapital	9.1.	5.198.727	5.198.727
2. Dionička premija			
3. Rezerve		190.466	135.942
3.1. Ostale rezerve	9.2.	190.466	135.942
4. Revalorizacione rezerve			
5. Dobit	9.3.	19.046	54.524
5.1. Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih razdoblja		-	30.165
5.2. Dobit tekućeg razdoblja		19.046	24.359
6. Gubitak			
7. Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva	9.4.	5.408.239	5.389.193
8. Kapital koji pripada vlasnicima manjinskog interesa			
A. UKUPNO KAPITAL		5.408.239	5.389.193
OBVEZE			
B. Dugoročne obveze	10.	311.362	300.392
1. Financijske obveze po amortiziranom trošku		-	300.392
1.1. Obveze po osnovu najmova	10.1.		300.392
2. Odgođeni prihodi			
3. Rezerviranja	10.2.	311.362	-
4. Ostale obveze, uključujući i razgraničenja			
C. Odgođene porezne obveze			
D. Kratkoročne obveze	11.	2.415.008	2.716.805
1. Financijske obveze po amortiziranom trošku		1.660.527	1.818.684
1.1. Obveze prema dobavljačima	11.1.	1.360.135	1.394.263
1.2. Obveze po osnovi najmova	11.2.	300.392	424.421
2. Obveze za porez na dobit			
3. Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	11.3.	754.481	898.121
E. UKUPNO OBVEZE		2.726.370	3.017.197
F. UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		8.134.609	8.406.390
G. VANBILANSAN EVIDENCIJA			
H. UKUPNO KAPITAL, OBVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		8.134.609	8.406.390

Bilješke na stranicama 12 - 29 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

3.3. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Red. br.	Vrsta promjene na kapitalu	Dionički kapital	Rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	Ukupno
1.	Stanje na dan 31.12.2021.	5.198.727	105.777	60.330	5.364.834
	Dobit/(gubitak) za razdoblje			24.359	24.359
	Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrića gubitka			-30.165	-30.165
	Ostale promjene		30.165		30.165
2.	Stanje na dan 31.12.2022.	5.198.727	135.942	54.524	5.389.193
	Dobit/(gubitak) za razdoblje			19.046	19.046
	Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrića gubitka			-54.524	-54.524
	Ostale promjene		54.524		54.524
3.	Stanje na dan 31.12.2023.	5.198.727	190.466	19.046	5.408.239

Bilješke na stranicama 12 - 29 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

3.4. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA) ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2023. GODINE

OPIS	2023. god.	2022. god.
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1.1. Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	19.046	24.359
1.2. Usklađivanje:		
1.2.1. Amortizacija	727.369	770.098
1.2.2. (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	726	689
1.2.3. Prihodi od kamata i financijskog najma priznati u Računu dobiti i gubitka	-49	-46
1.2.4. Financijski rashodi priznati u računu dobiti i gubitka	13.516	23.377
1.3. Promjene u obrtnom kapitalu		
1.3.1. Smanjenje/(povećanje) zaliha	-169.248	-43.086
1.3.2. Smanjenje /(povećanje) potraživanja od kupaca	357.422	-398.882
1.3.3. Smanjenje /(povećanje) ostale imovine i potraživanja	31.800	48.367
1.3.4. Smanjenje /(povećanje) ugovorne imovine		
1.3.5. Povećanje /(smanjenje) obveze prema dobavljačima	-34.128	-77.167
1.3.6. Povećanje /(smanjenje) ostalih obveza	-186.423	-38.680
A. Neto gotovinski tok koji je generiran/(korišten) u poslovnim aktivnostima	760.031	309.029
2. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
2.1. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, post. i opreme		
2.2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, post. i opreme		
2.3. Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		
2.4. Ulaganje u ostalu financijsku imovinu po amort. trošku		
2.5. Prilivi od ostale financijske imovine po amortiz. trošku		
2.6. Primljene dividende		
B. Neto gotovinski tok koji je generiran/(korišten) u ulagačkim aktivnostima		
3. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
3.1. Isplaćene dividende		
3.2. Prilivi od uzetih kredita		
3.3. Otplata glavnice uzetih kredita		
3.4. Otplata glavnice po najmovima		
3.5. Ostali prilivi iz financijskih aktivnosti		
3.6. Ostali odlivi iz financijskih aktivnosti	-388.455	-415.065
C. Neto gotovinski tok koji je generiran/(korišten) u financijskim aktivnostima	-388.455	-415.065
4. NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	371.576	-106.036
5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	535.835	641.871
6. EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH TEČAJEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		
7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	907.411	535.835

Bilješke na stranicama 12 - 29 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

4. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Opći podaci o društvu

Društvo CESTE d.d. Mostar, ul. Ante Starčevića bb, registrirano je za gradnju cesta i autocesta, šifra djelatnosti 42.11 kao osnovnom djelatnosti. Identifikacijski broj subjekta (JIB) je 4227038030000, a MBS 1-4234.

Društvo svoju djelatnost obavlja kroz pet organizacijskih jedinica – tehničkih ispostava: Mostar, Livno, Grude, Kiseljak i Orašje.

Organi društva: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava kao organ upravljana i Odbor za reviziju. Skupštinu društva čine dioničari. Društvo Ceste d.d. Mostar organizirano je kao zatvoreno dioničko društvo čiji je temeljni kapital podijeljen na 469.623 dionice nominalne vrijednosti 11,07 KM po dionici i sastoji se od:

- državnog kapitala koji iznosi 93,24% temeljnog kapitala Društva i
- dioničkog kapitala koji iznosi 6,76% temeljnog kapitala Društva.

Upravu Društva čine:

Branko Bago – direktor bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrirane djelatnosti,
Josip Marjanović – izvršni direktor za pravne i opće poslove po odluci direktora,
Maja Pehar – izvršni direktor za računovodstvo i financije po odluci direktora društva,
Zdenko Propadalo – izvršni direktor za održavanje po odluci direktora.

Nadzorni odbor Društva čine sljedeći članovi:

Odlukom Skupštine Društva od 31.03.2023. godine, razriješeni su dotadašnji vršitelji dužnosti u sastavu:

- Josip Vrdoljak, v.d. predsjednik
- Ivan Šimunović, v.d. član
- Pero Bubalo, v.d. član
- Mea Zubac Musa, v.d. član

Odlukom o imenovanju članova Nadzornog odbora Društva broj S-11-3/23 od 31.03.2023. godine imenovan je Nadzorni odbor u sastavu:

- Ivan Šimunović, član
- Josip Vrdoljak, član
- Mea Zubac Musa, član
- Željko Omazić, član
- Član NO ispred privatnog kapitala Pero Pecirep imenovan Odlukom Skupštine Društva broj S-36-4/21 od 30.09.2021. godine, na razdoblje od 4 godine.

Odbor za reviziju do 19.06.2023. godine činili su sljedeći članovi:

- Anita Posavec,
- Dinka Lasić,
- Elizabeta Kraljević.

Odlukom Skupštine Društva od 19.06.2023. godine izabrani su novi članovi na razdoblje od 4 godine, u sastavu:

-Iva Zeljko,

-Jelena Kukić,

-Željka Marković - Sekulić.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je imalo 249 zaposlenih djelatnika (na dan 31.12.2022. godine 256 zaposlenih).

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Službene novine FBiH 15/21) i računovodstvenim propisima koji se temelje na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji obuhvaćaju MRS (Međunarodne računovodstvene standarde), MSFI (Međunarodne standarde financijskog izvještavanja) i druge relevantne objave (IFRIC i SIC) Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su sastavljeni sukladno konceptu vremenske neograničenosti poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje u neograničenom razdoblju u predvidivoj budućnosti.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u konvertibilnim markama (KM), valuti koja predstavlja funkcionalnu valutu i valutu izvještavanja Društva.

Korištenje prosudbi i procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja zahtjeva od Uprave donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje imaju utjecaj na primjenu politika i na iznose elemenata financijskih izvještaja (imovina, obveze, prihodi i rashodi). Moguće je da utjecaj takvih procjena ne odražava objektivnu stvarnost. Procjene i uz njih vezane pretpostavke s financijskim učinkom se redovito preispituju, te se provode ispravci u skladu s novim saznanjima.

3. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihod predstavlja povećanja ekonomskih koristi tijekom računovodstvenog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, koja za rezultat imaju povećanje

kapitala, osim povećanja koja se odnose na uplate sudionika u kapitalu. Društvo priznaje prihode ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi vezane za tu stavku pritijecati u Društvo, te da ta stavka ima jasno utvrđenu vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti. Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu za koju očekuje da će biti ostvarena u zamjenu za obećano dobro ili uslugu. Prihodi od prodaje se priznaju onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uvjeti iz MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

Ako je u vrijeme prodaje ili pružanja usluge nerazumno očekivati konačnu naplatu, priznavanje prihoda treba odgoditi. Kada se neizvjesnost naplate pojavi poslije isporuke i računovodstvenog iskazivanja prihoda, tada se vrši usklađivanje vrijednosti potraživanja.

Rashod predstavlja smanjenja ekonomskih koristi tijekom računovodstvenog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim smanjenja koja se odnose na isplate sudionika u kapitalu. Rashodi se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih određenih stavki prihoda (načelo sučeljavanja).

Primici i gubici od otuđenja sredstava predstavljaju razliku između prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

Porez na dobit

Poreski rashod (iznos porezne obveze) s temelja poreza na dobit predstavlja zbroj tekuće poreske obveze i odgođenih poreza. Tekuća poreska obveza temelji se na oporezivoj dobiti (poreznoj osnovici) za izvještajno razdoblje. Porezna osnovica može biti jednaka računovodstvenom financijskom rezultatu, ali i ne mora, tj. poreznu osnovicu čini računovodstvena dobit korigirana za stalne razlike po odredbama poreznih propisa (ukoliko ih društvo ima). Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

Poslovni događaji koji nisu iskazani u KM (transakcije u stranim valutama) početno se prezentiraju preračunavanjem u funkcionalnu valutu društva po važećem tečaju na datum transakcije. Preračunavanje novčanih sredstava, potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u KM vrši se primjenom srednjeg tečaja Centralne banke BH na dan izvještavanja. Pozitivne i negativne tečajne razlike nastale po tom osnovu iskazane su kao financijski prihod ili financijski rashod razdoblja.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva su sredstva za koja je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom pritijecati u društvo u razdoblju duljem od godinu dana i nabavna vrijednost sredstva se može pouzdano izmjeriti. Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kad se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabava tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Trošak nabave materijalnog stalnog sredstva obuhvaća ukupne troškove kupnje koji su izravno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Materijalna stalna sredstva amortiziraju se na osnovi procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovi procjene pritijecanja ekonomskih koristi po osnovi korištenja i upotrebe stalnih sredstava.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, odnosno primjenom amortizacijske stope na osnovicu, sukladno njenom očekivanom procijenjenom vijeku trajanja koji navodimo u nastavku:

Nekretnine:	20-50 god	(stopa amortizacije 2% -5%)
Oprema:	6,6-10 god	(stopa amortizacije 10% - 15%)
Imovina s pravom korištenja:	2 god	(stopa amortizacije 50%)

Naknadni troškovi koji se odnose na postojeća materijalna stalna sredstva predstavljaju rashod razdoblja, osim u slučaju ako ti izdaci povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u društvo – u tom slučaju se naknadni izdaci priznaju u knjigovodstveni iznos stavki materijalnog sredstva. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici ili gubici od otpisa ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Najmovi

Društvo evidentira najmove sukladno MSFI-16 Najmovi. Imovina s pravom korištenja je imovina koja predstavlja pravo najmoprimca na korištenje imovine tijekom trajanja najma. Od prvog dana trajanja najma, najmoprimac priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu po osnovu najma.

Na prvi dan trajanja najma, Društvo imovinu u najmu i obvezu po osnovu najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Plaćanja se diskontiraju po inkrementalnoj kamatnoj stopi zaduženja. Inkrementalna kamatna stopa je ona kamatna stopa koju bi najmoprimac morao platiti da u sličnom roku i uz slične garancije

posudi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrijednosti kao imovine s pravom korištenja u sličnom ekonomskom okruženju. Na temelju usporedbe s kamatama u tržišnom okruženju Društvo koristi inkrementalnu stopu u visini 3%.

Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom ugovornog razdoblja najma po linearnoj metodi. Razdoblja amortizacije imovine s pravom korištenja odgovaraju ugovornom razdoblju najma.

Prema metodi troška, imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Varijabilna plaćanja najma koja ne ulaze u mjerenje obveze za najam iskazuju se u dobiti ili gubitku razdoblja u kojem je realiziran događaj, osim troškova koji se prema nekom drugom standardu uključuju u knjigovodstvenu vrijednost neke druge imovine.

Obveza za najam kasnije se mjeri na način da se obuhvate promjene:

- razdoblja najma (koristeći usklađenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost)
- procjene koja se odnosi na opciju otkupa (koristeći usklađenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost)
- iznosa za koje se očekuje da će biti plativi temeljem jamstva za ostatak vrijednosti (koristeći istu tj. nepromijenjenu stopu za svođenje na sadašnju vrijednost)

Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva čine ulaganja u računalne programe – softvere i licence, te ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini koja je uzeta u najam. Zasebno stečena nematerijalna stalna sredstva evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode, odnosno primjenom amortizacijske stope na osnovicu, sukladno njenom očekivanom procijenjenom vijeku trajanja koji navodimo

Nematerijalna sredstva: 5 god (stopa amortizacije 20%)

Iznos obračunate amortizacije tereti troškove poslovanja društva.

Naknadni troškovi koji se odnose na postojeća nematerijalna stalna sredstva predstavljaju rashod razdoblja, osim u slučaju ako ti izdaci povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u društvo – u tom slučaju se naknadni izdaci priznaju u knjigovodstveni iznos stavki nematerijalnog sredstva.

Zalihe

Zalihe se u izvještaju o financijskom položaju evidentiraju po trošku (nabavnoj vrijednosti) ili neto utrživoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Nabavna vrijednost zaliha (trošak zaliha/cijena koštanja zaliha) uključuje sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Troškovi nabave zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine i druge poreze (osim onih koje subjekt kasnije može povratiti od poreznih vlasti) te troškove prijevoza, rukovanja zaliha, kao i druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju. Ukoliko je

primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.

Trošak zaliha (utrošak) se utvrđuje primjenom metode ponderiranog prosječnog troška. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Vrijednosno usklađenje zaliha proizvoda i robe radi se pojedinačno za svaki proizvod.

Sitan inventar se otpisuje 100% iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani u izvještaju o financijskom položaju i izvještaju o novčanom toku obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka te visoko likvidna ulaganja s rokom povrata do 3 mjeseca.

Potraživanja od kupca i ostala potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih novčanih vrijednosti od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se početno vrednuju po nominalnoj vrijednosti. Naknadno, najmanje na dan 31.12., vrši se procjena naplativosti potraživanja i ukoliko je potrebno potraživanja se vrijednosno usklađuju tj. potraživanja se prezentiraju u ukupnom iznosu umanjenom za eventualni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti vrši se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene Uprave društva.

Društvo je za potraživanja od kupaca odabralo pojednostavljeni pristup mjerenja očekivanih kreditnih gubitaka. Kod utvrđivanja iznosa ECL-a kojeg treba priznati u financijskim izvještajima kao rezervaciju troška ili rashoda od vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca Društvo se vodilo koracima definiranim u MSFI 9.

Društvo je utvrdilo matrice za potraživanja od kupaca na temelju analize povijesnih podataka. Analizom su dobiveni podaci o naplati po razredima starosne strukture, nenaplaćenim iznosima po razredima, te koliko se stvarno od svih fakturiranih potraživanja nije naplatilo što predstavlja stvarni kreditni rizik kada su u pitanju ukupno fakturirana i naplaćena potraživanja. Društvo je primijenilo dobivene stope neispunjenja obveze iz matrice očekivanih kreditnih gubitaka, po razredima ročnosti na nenaplaćena potraživanja po definiranim skupinama potraživanja.

Društvo redovno pregledava metodologiju i pretpostavke korištene za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka kako bi smanjilo bilo kakve razlike između procjena i stvarnog iskustva kreditnih gubitaka

Obveze

Obveze predstavljaju neizmirena dugovanja proizišla iz prošlih događaja za čije izmirenje se očekuje odljev resursa. Klasificiraju se kao dugoročne i kratkoročne, a obuhvaćaju obveze

prema dobavljačima, zaposlenima, za predujmove, za tekuće porezne obveze, i slično. Iskazuju se po nominalnoj vrijednosti i preispituju najmanje na datum izvještavanja.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kada društvo ima sadašnju obveze (pravnu ili izvedenu) kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja, ako je vjerojatno da će bit potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako je moguće donijeti pouzdanu prosudbu o tome.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum izvještavanja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti neminovnih kod događaja i okolnosti.

Gdje su rezerviranja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezerviranja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezerviranje izvorno priznato. Ako odljev ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerojatan, rezerviranje se ukida.

Mirovine

Društvo je izvršilo rezerviranja novčanih sredstava za otpremnine u skladu s odredbama MRS 19 na temelju neovisne procjene/mišljenja ovlaštenog procjenitelja.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja predstavljaju:

- Potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda nego se ispunjenje tih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- Prihodi i rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza nego se ispunjenje tih kriterija očekuje u budućim razdobljima

Kapital

Kapital kao vlastiti izvor financiranja predstavlja ostatak imovine nakon odbitka obveza. Stavke kapitala su: upisani (temeljni) kapital te zarađeni kapital (rezerve, zadržana dobit/gubitak i dobit/gubitak tekuće godine).

Procjene

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva upotrebu procjena i pretpostavki koje utječu na iznose iskazane u financijskim izvještajima. Iako su te procjene temeljene na svim dostupnim informacijama Uprave o trenutnim događajima, stvarni rezultati mogu odstupati od tih procjena.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na vrednovanje imovine, razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti zaliha, sumnjivih i spornih potraživanja i rezerviranja za primanja zaposlenih i sudske sporove.

Fer vrijednost

U skladu sa MSFI, financijski izvještaji su iskazani na osnovu povijesnog troška, uključujući ispravke vrijednosti i rezerviranja koja smanjuju vrijednost imovine na vrijednost za koju se procjenjuje da je nadoknadiva. Politika Društva je prikazati fer vrijednost imovine ili obveza za koje je objavljena tržišna vrijednost gdje se ta vrijednost materijalno razlikuje od iskazane vrijednosti. Prema mišljenju Uprave Društva, iskazani iznosi su najpouzdaniji i najkorisniji u danim okolnostima.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance objavljuju se u bilješkama ako su značajni.

4. PRIHODI

4.1.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2022. god.	2023. god.
	Prihodi od pruženih usluga	14.036.093	15.735.876
	Ukupno	14.036.093	15.735.876

Prihode od pruženih usluga čine:

Prihodi od direkcije cesta BiH	13.641.365
Prihodi od ministarstva i ostalih	2.014.844
Prihodi od usluga ostalim komitentima	79.667
Ukupno	15.735.876

4.2.	Prihodi od prodaje materijala neto	2022. god.	2023. god.
	Prihodi od prodaje otpadaka	28.961	21.739
	Ukupno	28.961	21.739

4.3.	Financijski prihodi	2022. god.	2023. god.
	Prihodi od kamata	46	49
	Ukupno	46	49

4.4.	Ostali prihodi i dobici	2022. god.	2023. god.
	Naplaćena otpisana potraživanja	329.375	2.969
	Prihodi od naknade štete	60.622	40.935
	Ostali prihodi	82.453	57.316
	Ukupno	472.450	101.220

5. RASHODI

5.	Poslovni rashodi	2022. god.	2023. god.
5.1.	Troškovi sirovina i materijala	3.878.776	4.299.342
5.2.	Troškovi energije i goriva	1.236.935	1.271.748
5.3.	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	6.975.542	7.406.006
5.4.	Amortizacija	770.098	727.369
5.5.	Troškovi primljenih usluga	1.077.026	1.349.423
5.6.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	397.898	433.523
	Ukupno	14.336.275	15.487.411

5.1. Troškovi sirovina i materijala čine dio troškova razreda 5 kontnog plana i to:

Opis	Iznos
Utrošene sirovine i materijal	4.043.054
Utrošeni rezervni dijelovi	112.328
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	143.960
ukupno	4.299.342

5.2. Troškovi energije i goriva čine dio troškova razreda 5 kontnog plana i to:

Opis	Iznos
Utrošena električna energija	38.197
Troškovi goriva i motornog ulja	1.233.551
ukupno	1.271.748

5.3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja čine dio troškova razreda 5 kontnog plana i to:

Opis	Iznos
Bruto plaće	5.083.829
Troškovi naknada plaća	670.362
Troškovi službenih putovanja	373.384
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.153.652
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	119.840
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	4.939
ukupno	7.406.006

5.4. Amortizaciju čini dio troškova razreda 5 kontnog plana i to:

Opis	Iznos
Amortizacija građevinskih objekata	51.357
Amortizacija postrojenja i opreme	388.498
Amortizacija transportnih sredstava	265.938
Amortizacija imovina s pravom korištenja	21.576
ukupno	727.369

5.5. Troškovi primljenih usluga čine dio troškova razreda 5 kontnog plana i to:

Opis	Iznos
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	683.996
Troškovi transportnih usluga	38.725
Troškovi usluga održavanja	419.246
Troškovi zakupa	36.795
Troškovi sajmovi	11.999
Troškovi reklame i sponzorstva	2.927
Troškovi neproizvodnih usluga	155.735
ukupno	1.349.423

5.6. Ostali poslovni rashodi i troškovi čine dio troškova razreda 5 kontnog plana i to:

Opis	Iznos
Troškovi reprezentacije	40.791
Troškovi premije osiguranja	131.192
Troškovi platnog prometa	18.133
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	52.574
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dadžbina	117.385
Ostali nematerijalni troškovi	73.448
Ukupno	433.523

5.7.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine	2022. god.	2023. god.
	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	689	726
	Ukupno	689	726

5.8.	Gubici od financijske imovine	2022. god.	2023. god.
	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.101	3.211
	Umanjenje vrijednosti kratkoročnih financijskih plasmana	-	1.518
	Ukupno	1.101	4.729

5.9.	Troškovi rezerviranja, neto	2022. god.	2023. god.
	Troškovi rezerviranja za naknade i dr. beneficije zaposlenih	-	249.862
	Troškovi rezerviranja za sudske sporove	150.000	39.495
	Ukupno	150.000	289.357

5.10.	Financijski rashodi	2022. god.	2023. god.
	Rashodi kamata	23.254	13.516
	Neto negativne tečajne razlike	123	-
	Ukupno	23.377	13.516

5.11.	Ostali rashodi i gubici	2022. god.	2023. god.
	Novčane kazne, penali i naknade štete	-	10.360
	Ostali rashodi	1.749	33.739
	Ukupno	1.749	44.099

6. DOBIT

6.1.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	2022. god.	2023. god.
	Prihodi iz ugovora s kupcima	14.036.093	15.735.876
	Ostali prihodi i dobici	501.457	123.008
	Ukupno prihodi	14.537.550	15.858.884
	Poslovni rashodi	14.336.275	15.487.411
	Ostali rashodi i gubici	176.916	352.427
	Ukupno rashodi	14.513.191	15.839.838
	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezi.	24.359	19.046

6.2.	Porez na dobit	2022. god.	2023. god.
	Dobit poslovne godine	24.359	19.046
	Porezna osnovica	-	-
	Obračunati porez (10%)	-	-
	Ukupno	-	-

6.3.	Dobit	2022. god.	2023. god.
	Dobit iz redovnog posl. prije oporezivanja	24.359	19.046
	Porez na dobit	-	-
	Dobit iz redovnog poslovanja	24.359	19.046
	Ukupno	24.359	19.046

Do donošenja odluke o rasporedu dobiti Društvo neto dobit iskazuje kao neraspoređenu dobit.

7. DUGOROČNA IMOVINA

7.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	2022. god.	2023. god.
7.1.1.	Zemljište	611.465	611.465
7.1.2.	Građevinski objekti	1.561.329	1.509.972
7.1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	2.210.973	2.046.562
7.1.4.	Transportna sredstva	1.488.960	1.302.922
7.1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	8.400	8.400
	Ukupno	5.881.127	5.479.321

7.1.1.	Zemljište	2022. god.	2023. god.
	Građevinska zemljišta	611.465	611.465
	Ukupno	611.465	611.465

Dio zemljišta koje Društvo koristi je njegovo vlasništvo, a dio je ustupljeno Društvu na korištenje.

7.1.2.	Građevinski objekti	2022. god.	2023. god.
	Nabavna vrijednost	2.473.285	2.473.285
	Ispravka vrijednosti	911.956	963.313
	Sadašnja vrijednost	1.561.329	1.509.972
	Otpisanost u prosjeku	36%	38%
	Ukupno	1.561.329	1.509.972

7.1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	2022. god.	2023. god.
	Nabavna vrijednost	13.125.584	13.318.873
	Ispravka vrijednosti	10.914.611	11.272.311
	Sadašnja vrijednost	2.210.973	2.046.562
	Otpisanost u prosjeku	83%	84%
	Ukupno	2.210.973	2.046.562

7.1.4.	Transportna sredstva	2022. god.	2023. god.
	Nabavna vrijednost	8.796.268	8.559.542
	Ispravka vrijednosti	7.307.308	7.256.620
	Sadašnja vrijednost	1.488.960	1.302.922
	Otpisanost u prosjeku	83%	84%
	Ukupno	1.488.960	1.302.922

U 2023. godini investirano 304.712 KM od čega u postrojenja i opremu 224.812 KM i transportna sredstva 79.900 KM.

Društvo je u 2023. godini isknjižilo opreme nabavne vrijednosti 348.119 KM i otpisane vrijednosti 347.423 KM.

7.1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	2022. god.	2023. god.
	Djela likovnih umjetnika	8.400	8.400
	Ukupno	8.400	8.400

7.2.	Imovina s pravom korištenja	2022. god.	2023. god.
	Nabavna vrijednost	43.153	43.153
	Ispravka vrijednosti	21.576	43.153
	Sadašnja vrijednost	21.577	-
	Otpisanost u prosjeku	50%	100%
	Ukupno	21.577	-

7.3.	Biološka imovina	2022. god.	2023. god.
	Parkovi, zelenila nasadi, tratine	4.813	4.813
	Ukupno	4.813	4.813

8. KRATKOROČNA IMOVINA

8.	Kratkoročna imovina	2022. god.	2023. god.
	Ukupno	2.498.873	2.650.475

8.1.	Zalihe	2022. god.	2023. god.
	Sirovine, materijal, rez djelovi i sitan inventar	397.852	567.282
	Dani avansi	4.598	4.416
	Ukupno	402.450	571.698

8.2.	Potraživanja od kupaca	2022. god.	2023. god.
	Potraživanja od kupaca u zemlji	1.590.223	1.234.561
	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	154.090	155.850
	Ukupno	1.436.133	1.078.711

Veća potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. su kako slijedi:

Kupac	Iznos
JP CESTE FEDERACIJE BIH	811.724
HNŽ, MINISTARSTVO PROMETA I VEZA HNŽ	62.144
JAVNA USATNOVA CESTE ŽZH	61.647
ŽUPANIJE POSAVSKE	43.353
EURO ASFALT SARAJEVO	41.289

8.3.	Novac i novčani ekvivalenti	2022. god.	2023. god.
	Računi u bankama-domaći	530.737	906.006
	Računi u bankama-devizni	4.664	1.107
	Blagajna	434	298
	Ukupno	535.835	907.411

8.4.	Akontacije poreza na dobit	2022. god.	2023. god.
	Potraživanja za više plaćen poreze i doprinose	72.004	72.004
	Ukupno	72.004	72.004

Društvo je na datum bilance iskazalo akontaciju poreza na dobit u iznosu 72.004 KM.

8.5.	Ostala imovina i potraživanja uključujući i razgraničenja	2022. god.	2023. god.
	PDV u primljenim fakturama	16.048	-
	Ulazni Porez plaćen po posebnoj shemi	6.460	-
	Ulazni PDV na koji još nije stečeno pravo odbitka	-	17.318
	Unaprijed plaćeni rashodi	29.943	3.333
	Ukupno	52.451	20.651

9. KAPITAL

9.1.	Dionički kapital	2022. god.	2023. god.
	Ukupno	5.198.727	5.198.727

Dionički kapital u iznosu 5.198.727 KM, a sastoji se od 469.623 redovnih (običnih) dionica, nominalne vrijednosti jedne dionice u iznosu 11,07 KM.

DIONIČARI	Udio članova u KM	Udio članova u %
FEDERACIJA BiH	4.847.276	93,24%
ZIF HERBOS FOND d.d. Tuzla	84.243	1,62%
ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo	66.863	1,29%
Ostali	200.345	3,85%
UKUPNO	5.198.727	100%

9.2.	Rezerve	2022. god.	2023. god.
	Ostale rezerve	135.942	190.466
	Ukupno	135.942	190.466

Povećanje rezervu po Odluci Skupštine Društva broj S-38-3/23 od 30.06.2023. godine.

9.3.	Dobit	2022. god.	2023. god.
	Akumulirana, neraspoređena dobit iz ranijih razdoblja	30.165	-
	Dobit tekućeg razdoblja	24.359	19.046
	Ukupno	54.524	19.046

9.4.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva	2022. god.	2023. god.
	Dionički kapital	5.198.727	5.198.727
	Rezerve	135.942	190.466
	Dobit	54.524	19.046
	Ukupno	5.389.193	5.408.239

10. DUGOROČNE OBVEZE

10.	Dugoročne obveze	2022. god.	2023. god.
	Ukupno	300.392	311.362

10.1.	Obveze po osnovi najmova	2022. god.	2023. god.
	Dugoročne obveze po financijskom lizingu	300.392	-
	Ukupno	300.392	-

10.2.	Rezerviranja	2022. god.	2023. god.
	Rezerviranja za otpremnine zbog odlaska u mirovinu	-	249.862
	Rezerviranja započeta po sudskim sporovima	-	61.500
	Ukupno	-	311.362

11. KRATKOROČNE OBVEZE

11.	Kratkoročne obveze	2022. god.	2023. god.
	Ukupno	2.716.805	2.415.008

11.1.	Obveze prema dobavljačima	2022. god.	2023. god.
	Dobavljači u zemlji	1.394.228	1.360.100
	Dobavljači u inozemstvu	35	35
	Ukupno	1.394.263	1.360.135

Veće obveze prema dobavljačima i na dan 31.12.2023. su kako slijedi:

Dobavljač	Iznos
MACOT SOL d.o.o.	540.253
KTM BRINA d.o.o.	107.408
CESTE COMPANY d.o.o.	81.485
ZABRIŠĆE BM d.o.o.	60.324
CHEMO COMMERCE	59.392
LIVNOPUTEVI d.o.o.	44.791

11.2.	Obveze po osnovi najmova	2022. god.	2023. god.
	Kratkoročni dio dugoročnih obveza po financijskom lizingu	402.521	300.392
	Kratkoročni obveze po operativnom lizingu	21.900	-
	Ukupno	424.421	300.392

11.3.	Ostale obveze uključujući i razgraničenja	2022. god.	2023. god.
	Obveze za plaće i naknade plaća	442.869	460.333
	Obveze za ostala primanja zaposlenih	128.220	155.823
	Obveze za članove odbora	5.829	12.458
	Obveze za naknade po ugovorima	-	2.352
	Obveze za PDV po posebnoj shemi	14.353	21.321
	Obveze za uplatu razlike PDV	97.414	43.773
	Obveze za isplate štete	150.000	-
	Ostale obveze	59.436	58.421
	Ukupno	898.121	754.481

12. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Društvo nema kapitalno povezanih društava.

13. SUDSKI SPOROVI

Po izjavi Uprave, Društvo nema sudskih sporova koji bi imali značajniji utjecaj na prezentirane financijske izvještaje.

14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilance koji bi mogli utjecati na prezentirana financijska izvješća.

15. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

U razumnoj mjeri smo se uvjerali da princip stalnosti poslovanja Društva nije ugrožen.