

GIPS d.o.o. Tuzla

Godišnji izvještaj za 2022. godinu



Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Godišnji izvještaj za 2022. godinu	1 - 2
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4 - 6
Izvještaj o ukupnom rezultatu	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 – 30

Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu

U smislu odredbi čl. 42. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Službene novine Federacije BiH, broj 15/21), navodimo sljedeće podatke koji upotpunjaju objektivan prikaz finansijskog položaja i poslovanja GIPS d.o.o. Tuzla, Autobaza Bukinje, Tuzla 75000.

1) Značajni postbilansni događaji nastali u periodu od 31.12.2022.godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2022. godinu

U periodu od 31.12.2022. do datuma usvajanja i predaje finansijskih izvještaja za 2022 godinu nije bilo značajnijih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

2) Procjena očekivanog budućeg razvoja

Ukupni planirani prihodi su povećani za 1.995.520 KM u odnosu na prihode iz 2022. godine, obzirom da je početkom 2023. godine u znatnoj mjeri poboljšana epidemiološka situacija pandemije (COVID-19) na globalnom nivou, a na teritoriji Federacije BiH ukinuto je stanje prirodne nesreće čime je doprinijelo vraćanju 'normalnog stanja' u oblasti javnog linijskog i vanlinijskog prijevoza putnika, čime se vraćamo na stanje kakvo je bilo prije početka pandemije. Dodatni razlog za povećanje prihoda ogleda se u preuzimanju linija od firme „Litvatrans“ d.o.o. Banovići u drugoj polovini 2022. godine te planiranog preuzimanja dodatnih linija od iste firme u 2023. godine čime se automatski povećava broj polazaka i povrataka, a samim time rezultira povećanju prihoda po osnovu pojedinačnih, mjesecnih i vrijednosnih kartica. Sve navedeno rezultirao je povećanjem poslovnih prihoda u 2023. godini i to u iznosu od 1.995.520 KM. Najveće učešće u poslovnim prihodima imaju prihodi od prodaje mjesecnih i pojedinačnih karata, kao i ostalih prihoda u koje najveći procenat zauzima prihod od prodaje CNG-a na punionici prirodnog plina.

Planirani ukupni troškovi u 2023. godini su veći za 1.997.023 KM u odnosu na ukupne troškove u 2022. godini. U samoj strukturi poslovnih rashoda planirano je povećanje troškova plaća i naknada plaća zaposlenicima za 1.172.120 KM, zatim troškovi goriva su povećani za 345.305 KM obzirom na preuzimanje novih linija čime se povećava broj polazaka i povrataka, a samim tim povećava se broj pređenih kilometara. Za ostale materijalne troškove planirano je povećanje za 93.381 KM. Za troškove ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, naknade ostalim licima planirano je povećanje troškova za 56.360 KM.

Za troškove amortizacije planirano je smanjenje troškova za 141.829 KM iz razloga što se u 2023. godini planira nabavka vozila na CNG pogon. Za troškove održavanja planirano je povećanje troškova za 184.594 KM zbog povećanog broja vozila. Za ostale troškove roba i usluga planirano je povećanje za 3.800 KM. Za nematerijalne troškove planirano je povećanje troškova za 62.981 KM.

Finansijski rashodi planirano je smanjenje istih u iznosu za 7.815 KM. Za ostale rashode planirano je smanjenje u odnosu na 2022. godinu za 55.532 KM.

Uporedbom prethodno navedenih planiranih prihoda i rashoda dolazimo do planiranog poslovnog rezultata u 2023. godini a što je prikazano u sljedećoj tabeli:

REDNI BROJ	OPIS	OSTVARENO 2022	PLAN 2023
1.	UKUPNI PRIHODI	11.668.129	13.663.649
2.	UKUPNI RASHODI	10.952.977	12.950.000
3.	DOBITAK (GUBITAK)	715.152	713.649

Kao što iz prethodne tabele možemo vidjeti u 2023. godini planiran je pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 713.649 KM.

Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu

3) Najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem

U toku 2022. godine nema zabilježenih aktivnosti istraživanja i razvoja u smislu MRS-a 38.

4) Informacije o otkupu vlastitih dionica i udjela

U toku 2022. godine nije bilo sticanja vlastitih dionica, odnosno udjela.

5) Informacije o poslovnim segmentima

U toku 2022. godine nema posebnih poslovnih segmenata u smislu MRS-a 14.

6) Korišteni finansijski instrumenti od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnost poslovanja

Nisu korišteni finansijski instrumenti od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja

7) Ciljevi i politike u vezi sa upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita

Preduzeće nije definisalo ciljeve i politike u vezi sa upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita.

8) Izloženost cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju pravnog lica

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereni na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti poslovanja svede na minimum finansijskih rizika. Tržišni rizik je povezan i naročito se ističe u pogledu nepredvidivosti promjena cijena goriva, repromaterijala te roba u procesu pružanja usluga održavanja.

Uredbeni vladci FBiH od 31.12.2022. godine utvrđeno je i povećanje minimalne cijene rada, počevši od 01.01.2023. godine.

U situaciji kada je prisutna inflacija veliki je izazov racionalno upravljati sredstvima i obezbijediti tekuću likvidnost. Društvo oprezno upravlja rizikom likvidnosti i nastoji održati dovoljan iznos gotovine, kao i obezbijediti adekvatne izvore finansiranja.

9) Mjere na zaštiti životne sredine

Društvo provodi sve aktivnosti koje su zakonska obaveza u vezi sa zaštitom životne sredine.

10) Prikaz primjenjenih pravila korporativnog upravljanja

Prikaz primjenjenih pravila korporativnog upravljanja

Struktura korporativnog upravljanja društva se sastoji od nadzornog odbora, uprave društva, skupštine i višeg menadžmenta koji putem osnovnih pravila korporativnog upravljanja (odgovornost, neovisnost, transparentnost i jednakost) kao i statuta društva i finansijskih izvještaja kontrolisanih od strane nadzornog odbora i vanjske revizije kao i državnih organa upravljaju društvom u najboljem poslovnom interesu svih zainteresovanih strana, vodeći računa i o pravima i interesu radnika.

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaki finansijski period u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja GIPS d.o.o. Tuzla ("Društvo") za navedeni period.

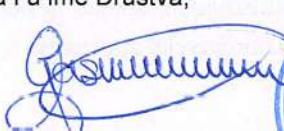
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- 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; i
- 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 evidenciјa, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva i rezultat poslovanja. Iakođer, Uprava je duzna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Društva,



Jasmin Gradaškić, direktor
GIPS d.o.o. Tuzla
Bukinje bb
75000 Tuzla
Bosna i Hercegovina
19. juli 2023. godine

Izvještaj nezavisnog revizora

Vlasnicima GIPS d.o.o. Tuzla:

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja GIPS d.o.o. Tuzla (u dalnjem tekstu "Društvo"), koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, i napomena uz finansijske izvještaje, koje sadrže i sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, te njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim Kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata (zajednički „organizacija Deloitte“). DTTL („Deloitte Global“) i svaki njegov član i njegovi povezani subjekti su pravno odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno obavezivati na određene radnje u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/ba/o-nama.

Deloitte je vodeći globalni pružatelj usluga revizije i savjetovanja, finansijskog savjetovanja, savjetovanja u području upravljanja rizicima te poreznih i povezanih usluga. Naša globalno povezana mreža članova i povezanih subjekata u preko 150 zemalja i teritorija (zajednički „organizacija Deloitte“) pruža svoje usluge četirima od pet poslovnih subjekata uvrštenih u popis 500 vodećih društava prema izboru časopisa "Fortune" (Fortune Global 500®). Saznajte više o načinu na koji oko 415 000 Deloitteovih stručnjaka daju svoj bitan doprinos na linku www.deloitte.com.

U Bosni i Hercegovini usluge pružaju Deloitte d.o.o. Sarajevo i Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. sa svojim podružnicama Deloitte d.o.o. Sarajevo – Podružnica Banja Luka i Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. – Podružnica Banja Luka pod zajedničkim nazivom „Deloitte Bosna i Hercegovina“, subjekti povezani pod krovnim društvom Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Bosna i Hercegovina je među vodećim pružaocima profesionalnih usluga u zemlji, koje obuhvataju usluge revizije i savjetovanja, poslovog savjetovanja, finansijskog savjetovanja, savjetovanja u području upravljanja rizicima te porezne i povezane usluge koje pruža više od 160 domaćih i specijaliziranih inozemnih stručnjaka.

© 2023. Za informacije, molimo kontaktirajte Deloitte Bosna i Hercegovina.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne pokriva ostale informacije.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i pritom razmotriti da li su ostale informacije značajno proturječne s finansijskim izvještajima ili našim znanjem stečenim tokom revizije ili se na drugi način čine materijalno pogrešno prikazanim. U vezi s Izvještajem Uprave, koji je uključen u Godišnji izvještaj, izvršili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Zakon o računovodstvu"). Ti postupci uključuju ispitivanje da li Izvještaj Uprave uključuje potrebne objave kako je propisano članom 42. Zakona o računovodstvu.

Na osnovu postupaka izvršenih tokom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnosti procijeniti, izvještavamo sljedeće:

- 1) Informacije uključene u ostale informacije su konzistentne, u svim značajnim odrednicama, sa priloženim finansijskim izvještajima.
- 2) Izvještaj Uprave je pripremljen, u svim značajnim odrednicama, u skladu s članom 42. Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumijevanja Društva i njegovog okruženja, koje smo stekli tokom naše revizije finansijskih izvještaja, nismo ustanovili nikakve materijalno pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole koje Uprava smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

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

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

Odgovornosti 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 greške, i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

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

- Prepoznajemo 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 dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, 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 učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna nelzvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora 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 izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije

Sabina Softić, partner

Deloitte d.o.o. Sarajevo

Zmaja od Bosne 12c

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

19. juli 2023. godine



Adnan Bahtanović, ovlašteni revizor

GIPS d.o.o. Tuzla

Izvještaj o ukupnom rezultatu

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora s kupcima	5	11.469	6.504
Ostali prihodi i dobici	6	108	805
Ukupno prihodi		11.577	7.309
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		1.864	575
Troškovi sirovina i materijala		490	416
Troškovi energije i goriva		3.550	1.840
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7	2.907	1.863
Amortizacija	12, 13	1.058	1.153
Troškovi primljenih usluga	8	492	278
Ostali poslovni rashodi i troškovi	9	291	271
Ukupno poslovni rashodi		10.652	6.396
Ostali rashodi i gubici	10	210	358
Ukupno rashodi		10.862	6.755
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		715	554
Porez na dobit	11	(81)	(47)
Dobit iz redovnog poslovanja		634	507
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
Ostali ukupni rezultat		-	-
UKUPNI REZULTAT		634	507

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.



GIPS d.o.o. Tuzla
 Izvještaj o finansijskom položaju
 na dan 31. decembra 2022. godine
 (Svi iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	5.935	5.285
Nematerijalna imovina	13	27	32
		5.962	5.317
Kratkoročna imovina			
Zalihe	14	303	161
Potraživanja od kupaca	15	640	354
Potraživanja od kupaca	15	3.000	3.500
Novac i novčani ekvivalenti	16	109	91
Akontacije poreza na dobit		44	-
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	17	129	22
		4.225	4.128
UKUPNO IMOVINA		10.187	9.445
KAPITAL			
Vlasnički kapital	18	3.884	3.884
Rezerve		1.583	1.076
Dobit		634	507
UKUPNO KAPITAL		6.101	5.467
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	19	752	390
		752	390
Kratkoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	19	2.786	3.241
Odgođeni prihod		133	68
Obaveze poreza na dobit		81	47
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	20	334	232
		3.334	3.588
UKUPNO OBAVEZE		4.086	3.978
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		10.187	9.445

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

GIPS d.o.o. Tuzla

Izvještaj o promjenama na kapitalu

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	<u>Vlasnički udjeli</u>	<u>Ostale rezerve</u>	<u>Akumulirana neraspoređena dubit / (gubitak)</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje na 31. decembar 2020.	3.884	1.163	(87)	4.960
Dobit za period	-	-	507	507
Ostali ukupni rezultat	-	(87)	87	-
<i>Ukupni rezultat</i>	-	(87)	594	507
Stanje na 31. decembar 2021.	3.884	1.076	507	5.467
Dobit za period	-	-	634	634
Ostali ukupni rezultat	-	-	-	-
<i>Ukupni rezultat</i>	-	-	634	634
Ostale promjene	-	507	(507)	-
Stanje na 31. decembar 2022.	3.884	1.583	634	6.101

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

GIPS d.o.o. Tuzla

Izvještaj o novčanim tokovima

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2022.	2021.
Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Dobit prije oporezivanja		715	554
Uskladijanje za:			
Amortizacija	12, 13	1.058	1.153
(Dobit) / gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	6, 10	(31)	11
Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto	10	-	108
Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale imovine, neto	10	-	3
Finansijski rashodi priznati u izvještaju o bilansu uspjeha	10	<u>45</u>	<u>33</u>
Neto gotovinski tok iz poslovanja prije promjena u obrtnom kapitalu		1.787	1.862
Povećanje zaliha		(142)	(17)
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		(391)	(205)
Povećanje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza		211	925
Plaćeni porez na dobit		(92)	-
Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima		1.374	2.564
Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti			
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	12, 13	(1.804)	(650)
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		131	56
Povećanja / (otplate) datih kredita, neto		<u>500</u>	<u>(3.500)</u>
Neto gotovinski tok koji je korišten u ulagačkim aktivnostima		(1.173)	(4.094)
Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti			
(Otplate) / povećanja uzetih kredita, neto		(137)	1.103
Otplate kamate		(45)	(33)
Neto gotovinski tok koji je (korišten) / ostvaren u finansijskim aktivnostima		(182)	1.070
Neto povećanje / (smanjenje) gotovine i ekvivalenta gotovine		18	(459)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda	16	91	550
Efekat promjene deviznih kurseva gotovine i gotovinskih ekvivalenta		<u>(1)</u>	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda	16	109	91

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

1. OPĆI PODACI

GIPS d.o.o. Tuzla ("Društvo") je društvo sa ograničenom odgovornošću osnovano u Federaciji Bosne i Hercegovine Rješenjem Općinskog suda u Tuzli o promjeni oblika Društva pod brojem 032-0-Reg-21-001772 od 11. novembra 2021. godine.

Osnovna djelatnost Društva prema klasifikaciji djelatnosti BiH je gradski u prigradski kopneni prijevoz putnika. Registrovana adresa Društva je Bukinje bb, Tuzla.

Većinski vlasnik Društva je Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac, sa procentom vlasništva od 83,9943% ili 3.262.214 KM. Vlasnička struktura Društva je prikazana u Napomeni 18.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo je zapošljavalo 161 radnika (2021.: 131 radnika).

Predsjednik i članovi Nadzornog odbora

1. Selimović Saša, predsjednik
2. Junuzović Semir, član
3. Junuzović Emir, član

Članovi Uprave Društva

1. Jasmin Gradaškić, Direktor bez ograničenja ovlaštenja

Članovi Odbora za reviziju

1. IndiJana Sarajlić, predsjednica
2. Jusufović Narcis, član
3. Salković Nadina, član

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA

2.1 Početna primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda koji su na snazi u tekućem izvještajnom periodu

Slijedeće izmijene postojećih standarda koje je izdan Ordinar za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, stupaju na snagu za tekuće izvještajno razdoblje:

- Izmjene MSFI-ja 3 "Poslovne kombinacije" – Upućivanje na konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2022. ili nakon tog datuma),
- Izmjene MRS-a 37 "Odredbe, potencijalne obveze i nepredviđena imovina" – Štetni ugovori – Trošak ispunjenja ugovora (koji stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2022. ili nakon tog datuma),
- Izmjene različitih standarda zbog "Poboljšanja MSFI-ja (ciklus 2018. – 2020.)" koje proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-ja (MSFI 1, MSFI 9 i MRS-a 41) prvenstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2022. ili nakon tog datuma),
- Izmjene MSFI 16 „Najmovi“ – Koncesije za najam povezane s Covid-19 nakon 30. juna 2021. godine, objavljeno 6. februara 2022. godine (na snazi od 1. aprila 2021. godine za finansijske godine koje počinju na ili nakon 1. januara 2021.).

Usvajanje ovih novih standarda, izmijene postojećih standarda i tumačenje nisu doveli do značajnih promjena u finansijskim izvještajima Društva.

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA (NASTAVAK)

2.2 Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

Na dan odobrenja tih finansijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći novi standard i izmjene postojećih standarda, ali još nisu stupili na snagu:

- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" uključujući izmjene MSFI-ja 17 izdane 25. juna 2020. i izmjene MSFI-ja 17 "Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9" izdane 9. decembra 2021. godine (stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2026. ili nakon tog datuma),
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Producenje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9, objavljeno u 6. februaru 2022. godine (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produženo je sa 1. januara 2021. na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.),
- Izmjene MRS-a 1 "Prezentiranje finansijskih izvještaja" - Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma.),
- Izmjene MRS-a 1 "Predstavljanje finansijskih izvještaja" - Objavljivanje računovodstvenih politika (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma),
- Izmjene MRS-a 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogrešaka" – Definicija računovodstvenih procjena (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma),
- Izmjene i dopune MZPI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti. Priznavanje i mjerjenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – Faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.), a koji je objavljen 10. februara 2023. godine, te primjena teče od datuma objave.
- Izmjene MRS-a 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" - Dugoročne obveze sa sporazumima (koje stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. januara 2024. ili nakon tog datuma),
- Izmjene MRS-a 12 "Porez na dohodak" – Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koji proizlazi iz jedne transakcije (koja stupa na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma),
- Izmjene MSFI-ja 16 "Najmovi" - Obveza najma u prodaji i najmu (koja stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. januara 2024. ili nakon tog datuma).

Društvo je izabralo da ne usvoji ove nove standarde, izmjene postojećih standarda i nova tumačenja prije nego oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 15/21) i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

Reklasifikacije

Društvo je izvršilo određene reklasifikacije u odnosu na finansijske izvještaje prethodne godine kako bi se uskladilo sa novim obaveznim obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva („Službene novine FBiH“, broj 81/21 i 102/22). Ove izmjene nisu imale materijalan efekat na prethodno objavljene finansijske izvještaje.

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerjenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uocljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerjenja. Fer vrijednost za mjerjenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za leasing transakcije koje su u djelokrugu MSH 16 i za mjerjenja koja imaju neke sličnosti u ter vrijednosti, ali nisu ter vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 III vrijednost u upotrebni prema MRS 36.

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

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

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

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama (KM) početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum finansijskog položaja primjenom važećeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj dan. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda.

- Nivo 1 ulazni podaci su kotirane cijene (nekorigovane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze kojima Banka može pristupiti na datum mjerena; pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima;
- Nivo 2 ulazni podaci, osim onih kotiranih cijena koje su uključene u Nivo 1, koji su uočljivi za imovinu ili obaveze, bilo direktno ili indirektno; i

Priznavanje prihoda

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za naknadu. Prihodi se umanjuju za procijenjene povrate od kupaca i rabate. Priznavanje prihoda se vrši u skladu sa računovodstvenim zahtjevima za prihode, a priznaje se u okviru modela u pet koraka.

Osnovni princip MSFI-ja 15 je da će subjekt priznati prihod kako bi prikazao prenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da će imati pravo u zamjenu za tu robu ili uslugu. Ovaj osnovni princip se predstavlja u okviru modela od pet koraka:

- Identifikovati ugovor(e) s kupcem
- Utvrditi obaveze za izvršenje u ugovoru
- Odrediti cijenu transakcije
- Rasporediti cijenu transakcije na obaveze za izvršenje iz ugovora
- Priznati prihod kada (ili kako) subjekt ispunjava obavezu za izvršenje.

Subjekt treba obračunati ugovor s kupcem koji je u djelokrugu ovog Standarda samo onda kada su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- (a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obvezale su se da će izvršiti svoje odnosne obveze;
- (b) subjekt može identificirati prava svake strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose;
- (c) subjekt može identificirati uslove plaćanja za robu ili usluge koje se prenose;
- (d) ugovor je komercijalnog sadržaja (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta); i
- (e) subjekt će vjerojatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robe ili usluge koje će se prenijeti kupcu. Prilikom ocjenjivanja vjerojatnosti naplate određenog iznosa naknade, subjekt treba uzeti u obzir samo sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospijeću. Iznos naknade na koji će subjekt imati pravo može biti niži od cijene navedene u ugovoru ako je naknada promjenjiva zato što subjekt može kupcu ponuditi popust na cijenu.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda u kojem su nastali.

Naknade zaposlenim

U ime svojih zaposlenih, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penzionalno, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalm nivou.

Nadalje, topli obrok i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali troškovi plata.

Otpromnino za odlazak u ponziju

U skladu sa lokalnim zakonima, Društvo isplaćuje otpremninu za odlazak u penziju u iznosu od 1/3 prosječne mjesечne plate isplaćene zaposleniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Društvo priznaje ove troškove onda kada su oni isplaćeni.

Oporezivanje

Poreski rashod u temelju poreza na dobit jeft zblini iznos tekuće poreske obaveze i udgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno po stopi koja je na snazi na datum bilansa stanja ili je naknadno donesena da vrijedi od datuma bilansa stanja.

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilanske obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju. Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke učijed umanjenju vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknadne, te, za kvalificiranja sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklassificira na odgovarajuće kategorije nekretnina, postrojenja i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koristeći linearnu metodu obračuna tokom procijenjenog vijeka upotrebe sredstva kako slijedi:

	2022.	2021.
Građevinski objekti	5%	5%
Operativne površine	10%	10%
Postrojenja i oprema	15%	15%
Računarska oprema i server soba	33,33%	33,33%
Alati, pogosnki i kancelarijski namještaj	15%	15%
Transportna sredstva	15%	15%

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali, u korist, odnosno na teret prihoda.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Umanjenje vrijednosti

Na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

Ako je procijenjeni nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku nabavke i amortizuje se linearno tokom procijenjenog vijeka upotrebe kako slijedi.

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Software	20%	20%

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijećem do tri mjeseca.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktnе troškove materijala i, gdje je primjenjivo, direktnе troškove rada i sve režijske / indirektnе troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog troška uzimajući u obzir posljednje tri tržišne cijene a na koje utječu kretanja na tržištu metala. Neto prodajna vrijednost predstavlja očekivanu prodajnu cijenu umanjenu za sve očekivane troškove proizvodnje, prodaje i distribucije.

GIPS d.o.o. Tuzla
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa. Uprava Društva određuje iznos rezervisanja na temelju najbolje moguće procjene troškova koji će nastati podmirenjem obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odliv ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerojatan, rezervisanje se ukida.

Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao finansijski uvijek kada uslovi najma prenose rizike i koristi od vlasništva na najmoprimca. Svi ostali najmovi svrstavaju se kao operativni najmovi.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum sticanja ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ukoliko je niža. Odnosna obveza proma najmodavcu iskazuje se u izvještaju o finansijskom položaju kao obaveza za finansijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obaveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski troškovi direktno terete prihode u periodu u kojem su nastali. Naknade za najam koje se plaćaju u okviru operativnih najmova terete prihod ravnomjerno tokom trajanja najma.

Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti a naknadno po amortizovanom trošku. Umanjenje vrijednosti za finansijsku imovinu se procjenjuje slučaju kada dođe do povećanja kreditnog rizika.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda, kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

GIPS d.o.o. Tuzla
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještavanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3., Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti za potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke. Za zalihe koje duže stoje na skladištu koje će u budućem periodu biti utrošene u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga, a za koje nije moguće utvrditi neto prodajnu vrijednost, vrši se djelimično vrijednosno otpisivanje.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove je najbolja procjena naknade potrebne za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je veća vjerojatnost da će se obaveze izmiriti nego da neće.

GIPS d.o.o. Tuzla
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

5. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	10.639	5.972
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	830	532
	11.469	6.504

6. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
Dobici od prodaje stalnih sredstava, neto	31	-
Prihodi od naplate police osiguranja	19	24
Prihodi iz budžeta	18	107
Prihodi od zakupa	10	10
Finansijski prihodi	-	1
Prihodi od donacija od državnih organa	-	658
Ostali prihodi i dobici	30	5
	108	805

7. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2022.	2021.
Bruto plaće započlonih	2.360	1.601
Ostale naknade zaposlenih	540	357
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	17	5
	2.907	1.863

8. TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA

	2022.	2021.
Troškovi staničnih usluga	203	100
Troškovi održavanja	72	54
Troškovi provizija i naknada	68	29
Profesionalne usluge	30	22
Ostale usluge	22	31
Troškovi zakupa	19	25
Troškovi komunalnih usluga	17	17
	492	278

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI

	2022.	2021.
Administrativne takse i ostale naknade	119	85
Troškovi premije osiguranja	87	113
PTT troškovi	42	43
Troškovi platnog prometa i ostale bankarske naknade	12	7
Ostali troškovi	31	23
	291	271

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

10. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
Troškovi doprinosa iz prethodnog perioda	146	-
Finansijski rashodi	45	33
Troškovi sudske sporove	-	198
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	-	108
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	-	3
Gubitak od prodaje stalnih sredstava, neto	-	11
Ostali rashodi i gubici	19	5
	210	358

11. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	715	554
Porez na dobit od 10% - zakonska stopa	72	55
Efekat porezno nepriznatih rashoda	9	2
Efekat poreskih gubitaka iz prethodnih godina	-	(10)
Trošak poreza na dobit	81	47
Efektivna poreska stopa za godinu (%)	11,33%	8,56%

GIPS d.o.o. Tuzla
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije nazačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Gradevine	Oprema, alat i transportna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Na dan 31. decembra 2020.					
Povećanja	-	-	1	85	15.366
Prenosi	-	68	127	630 (209)	631 (14)
Rashodovanja	-	(20)	(330)	-	(350)
Na dan 31. decembra 2021.	1.131	7.622	6.374	506	15.633
Povećanja	-	-	10	1.793	1.803
Prenosi	-	-	1.915 (654)	(1.915) -	(654)
Rashodovanja	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2022.	1.131	7.622	7.645	384	16.782
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Na dan 31. decembra 2020.					
Amortizacija za godinu	-	5.878	3.606	-	9.484
Rashodovanja	-	218 '1)	929 (282)	-	1.147 (283)
Na dan 31. decembra 2021.	-	6.095	4.253	-	10.348
Amortizacija za godinu	-	218	834 (553)	-	1.052 (553)
Rashodovanja	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2022.	-	6.313	4.534	-	10.847
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Na dan 31. decembra 2022.	1.131	1.309	3.111	384	5.935
Na dan 31. decembra 2021.	1.131	1.527	2.121	506	5.285

GIPS d.o.o. Tuzla
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Kapitalizovana ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Na dan 31. decembra 2020.	-	121	121
Povećanja	19	-	19
Prenosi	14	-	14
Na dan 31. decembra 2021.	33	121	154
Povećanja	-	1	1
Na dan 31. decembra 2022.	33	122	155
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Na dan 31. decembra 2020.	-	116	116
Amortizacija za godinu	3	3	6
Na dan 31. decembra 2021.	3	119	122
Amortizacija za godinu	4	2	6
Na dan 31. decembra 2022.	7	121	128
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Na dan 31. decembra 2022.	26	1	27
Na dan 31. decembra 2021.	30	2	32

14. ZALIHE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Rezervni dijelovi	153	51
Sirovine i materijal	84	105
Dati avansi za zalihe	33	-
Alat i sitan inventar	33	5
	303	161

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.256	1.017
Potraživanja od kupaca - povezana pravna lica	60	13
	1.316	1.030
<i>Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(676)</i>	<i>(676)</i>
	640	354

Kretanje umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca se može predstaviti kako slijedi:

	2022.	2021.
Na dan 1. januara	676	568
Povećanje (Napomena 10.)	-	108
Na dan 31. decembra	676	676

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Na dan 31. decembra 2022. godine, prosječan period naplate potraživanja od prodaje je 20 dana (31. decembar 2021.: 20 dana).

16. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Transakcijski računi	64	71
Novac u blagajni	<u>45</u>	<u>20</u>
	109	91

17. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od agenata	83	-
Potraživanja za PDV	30	2
Potraživanja od državnim institucija	5	7
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2	13
Ostala potraživanja	9	-
	129	22

18. VLASNIČKI KAPITAL

Većinski vlasnik Društva je Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac, sa procentom vlasništva od 83,9943% ili 3.262.214 KM.
Vlasnička struktura Društva na datum izvještavanja bila je kako slijedi:

	31.12.2022.	31.12.2021.		
	%	vrijednost	%	vrijednost
Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac	83,993	3.262	83,993	3.262
Ruščuklić Sead	5,085	198	5,085	198
Kovačević Milomir	0,476	18	0,476	18
Hasanović Ševket	0,233	9	0,233	9
Salihbegović Almir	0,218	8	0,218	8
Mujezinović Eldar	0,186	7	0,186	7
Suljagić Husein	0,167	7	0,167	7
Ibrelijić Ismet	0,160	6	0,160	6
Dorić Muhamed	0,141	6	0,141	6
Hurić Zijad	0,113	4	0,113	4
	90,77	3.525	90,77	3.525
Ostala pravna i fizička lica	9,23	359	9,23	359
	100,00	3.884	100,00	3.884

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

19. FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze po osnovu kredita - Napomena 19.1		
- Dugoročne obaveze	752	390
- Kratkoročne obaveze	1.725	2.225
Obaveze prema dobavljačima - Napomena 19.2	<u>1.061</u>	<u>1.016</u>
	<u><u>3.538</u></u>	<u><u>3.631</u></u>

19.1 OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dugoročni krediti:		
ASA banka d.d. (150.000 KM, godišnja kamatna stopa 4,50% + 6m Euribor, dospijeće 24 august 2026. godine)	707	-
NLB banka d.d. (750.000 KM, godišnja kamatna stopa 2,50% + 6m Euribor, dospijeće 25 februar 2024. godine)	196	349
NLB banka d.d. (1.900.000 KM, godišnja kamatna stopa 2,50% + 6m Euribor, dospijeće 14 maj 2023. godine)	168	563
NLB banka d.d. (98.000 KM, godišnja kamatna stopa 2,50% + 6m Euribor, dospijeće 25 februar 2024. godine)	<u>26</u>	<u>46</u>
Manje: tekuće dospijeće dugoročnih kredita	<u>1.097</u>	<u>958</u>
	<u><u>(345)</u></u>	<u><u>(568)</u></u>
	752	300
Kratkoročni krediti:		
NLB banka d.d. (1.000.000 KM, godišnja kamatna stopa 1,60%, dospijeće 13. decembar 2023. godine)	1.000	-
NLB banka d.d. (1.000.000 KM, godišnja kamatna stopa 1,60%, dospijeće 7. decembar 2023. godine)	380	-
NLB banka d.d. (1.000.000 KM, godišnja kamatna stopa 1,00%, dospijeće 10. decembar 2022. godine)	-	1.000
NLB banka d.d. (1.000.000 KM, godišnja kamatna stopa 1,60%, dospijeće 10. decembar 2022. godine)	<u>-</u>	<u>657</u>
Više: tekuće dospijeće dugoročnih kredita	<u>1.380</u>	<u>1.657</u>
	<u><u>345</u></u>	<u><u>568</u></u>
	1.725	2.225
	<u>2.477</u>	<u>2.615</u>

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

19.2. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

31. decembar 2022. 31. decembar 2021.

Obaveze prema dobavljačima:

Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.061	512
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	-	504
	1.061	1.016

Na dan 31. decembra 2022. godine, prosječan period plaćanja obaveza prema dobavljačima bio je 58 dana (31. decembar 2021.: 110 dana). Zatezna kamata se nije obračunavala u slučaju kašnjenja u plaćanju.

20. OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

31. decembar 2022. 31. decembar 2021.

Obaveze prema zaposlenim	189	112
Obaveze za poreze i doprinose	108	57
Obaveze za članarine	33	23
Obaveze za PDV, net	-	40
Ostale obaveze	4	-
	334	232

21. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Društvo je imalo sljedeće transakcije sa povezanim stranama:

	Prihodi 2022.	2021.	Troškovi/Nabavke 2022.	2021.
LITVATRANS d.o.o. BANOVIĆI	626	169	56	14
JUNUZOVIĆ-KOPEX d.o.o LUKAVAC	738	475	6.734	2.471
	1.364	644	6.790	2.485

Na kraju godine sljedeći iznosi su proizašli iz obaveze prema ili potraživanju od povezanih lica:

	Potraživanja 31. decembar 2022.	Obaveze 31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
LITVATRANS d.o.o. BANOVIĆI	60	13	-
JUNUZOVIĆ-KOPEX d.o.o			
LUKAVAC	3.000	1.007	329
	3.060	1.007	329
	3.513		

Sve gore navedene transakcije su obavljene u okviru redovnog poslovanja i po uobičajenim cijenama, koje predstavljaju iznos ugovoren između Društva i povezanih strana.

Naknade Upravi

Naknade Direktoru tokom godine bile su sljedeće:

	2022.	2021.
Bruto plate	34	18
Ostale naknade	3	2
	37	20

GIPS d.o.o. Tuzla
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

22. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

22.1. Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesecnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klase izvora finansiranja.

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dug	2.477	2.615
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(109)</u>	<u>(91)</u>
<i>Neto dug</i>	<u>2.368</u>	<u>2.524</u>
Kapital	<u>6.101</u>	<u>5.467</u>
Odnos duga i kapitala	<u>38,81%</u>	<u>46,17%</u>

22.2 Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opća strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2021. godinu.

22.3 Temeljne računovodstvene politike

Temeljne računovodstvene politike i procedure, uključujući kriterije za priznavanje i osnov za mjerjenje za svaku kategoriju finansijske imovine i finansijskih obaveza, uključujući i osnovu po kojoj se priznaju povezani prihodi i rashodi objavljene su u Napomeni 3. uz ove finansijske izvještaje.

22.4 Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska imovina		
Po amortiziranom trošku (uključujući novac i novčane ekvivalente)	<u>3.832</u>	<u>3.945</u>
	<u>3.832</u>	<u>3.945</u>
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	<u>3.949</u>	<u>3.870</u>
	<u>3.949</u>	<u>3.870</u>

22.5 Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Računovodstveni i finansijski odjel Društva pruža usluge operacijama, koordinira pristupom domaćim i međunarodnim finansijskim tržištima, nadzire i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na operacije Društva kroz interne izvještaje o riziku, koji analiziraju izloženost prema stepenu i veličini rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, likvidni rizik i rizik novčanog toka kamatne stope.

22.6 Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene finansijskom riziku promjene kursa strane valute (vidi dole). Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

GIPS d.o.o. Tuzla
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

22. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

22.7 Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u EUR po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta.

Knjigovodstvena vrijednost novčanih sredstava, finansijske imovine i obaveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izještavanja je kako slijedi:

(u hiljadama strane valute)	Imovina		Obaveze	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	14	6	-	258

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika, jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

22.8 Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po fiksnim kamatnim stopama.

22.9 Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolateralu, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka.

Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Uprava.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazane u finansijskim izještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolateralu.

22.10 Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeća finansijske imovine i obaveza.

GIPS d.o.o. Tuzla

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

22. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

22.10 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

22.10.1 Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zaradene osim na sredstva na koje Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2022.						
Bez kamata	832	500	2.500	-	-	3.832
	832	500	2.500	-	-	3.832
31. decembar 2021.						
Bez kamata	445	1.000	2.500	-	-	3.945
	445	1.000	2.500	-	-	3.945

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati. Tabela uključuje novčane tokove kamata i glavnice.

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Kamatna stopa %	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2022.							
Bez kamata	-	701	771	-	-	-	1.472
Kamatenosni instrumenti – fiksna kamatna stopa	1,60%	93	467	840	-	-	1.400
Kamatenosni instrumenti – varijabilna kamatna stopa	3,17%	78	305	214	645	-	1.242
		872	1.543	1.054	645	-	4.114
31. decembar 2021.							
Bez kamata	-	542	712	-	-	-	1.254
Kamatenosni instrumenti – fiksna kamatna stopa	1,60%	112	560	1.009	-	-	1.681
Kamatenosni instrumenti – varijabilna kamatna stopa	1,98%	52	260	312	366	-	990
		706	1.532	1.321	366	-	3.925

GIPS d.o.o. Tuzla
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

22. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

22.11 Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i obaveza koja je u finansijske izvještaje unešena prema amortizovanom trošku odgovora njihovoj približnoj fer vrijednosti.

23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Između datuma bilansa i datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja nije bilo značajnih događaja koji zahtijevaju objavlјivanje.

24. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 19. juli 2023. godine.

Jasmin Gradaškić

Direktor

