

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje



UI. Vase Pelagića br. 24-26

BANJA LUKA

Tel./faks: +387 51 214-670 mob. +387 65 522-723
www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com

MBS 1-12461-00 ■ JIB kod PU RS 4401613680003

IB kod UIO 401613680003 ■ Statistički MBR 1954601

Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM

Ž-R kod "NLB Banke" AD B.Luka; 5620990001398361

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
"TELEGROUP" BANJA LUKA**

Vlasniku i rukovodstvu Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća "Telegroup" d.o.o. Banja Luka koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Društva **prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2021. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način**, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sprovedeli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za period za koji se revizija vrši.

1. Realnost iskazanih potraživanja od kupaca

<p>Društvo je u svojim finansijskim izvještajima za period koji završava na dan 31.12.2021. godine iskazalo 11.871.734 KM kratkoročnih potraživanja i prema tvrdnjama uprave ukupna vrijednost potraživanja nije sporna ni po pitanju postojanja ni po pitanju njihove naplativosti, odnosno vrijednosti.</p>	<p>Izvršili smo usaglašenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja od kupaca i nismo našli nikakva odstupanja.</p> <p>Metodom uzorka pregledali smo odgovarajući broj računa o prodaji proizvoda / usluga / prava u kojima nismo našli greške ni po osnovu izvršenog prometa, odnosno primjene ugovorenih uslova, ni po osnovu pravilnog evidentiranja takvih poslovnih događaja u poslovnim knjigama.</p> <p>Konfirmacije o potraživanjima / obavezama prema kupcima su se slagale sa tvrdnjama u finansijskim izvještajima Društva.</p> <p>Pregledali smo da li su potraživanja sa značajnijim kašnjenjima u plaćanju i utvrdili da nema značajnih kašnjenja koja bi bila značajna i po iznosu i vremenu kašnjenja. Osnova za ispravku tekućih potraživanja nije bilo.</p> <p>Napominje se da je u prethodnoj godini iznos kratkoročnih potraživanja bio 15.804.035 KM, dok je na kraju izvještajnog peiroda iznos potraživanja manji za 3.932.301 KM. Istovremeno u 2021. godini iznos poslovnih prihoda je značajno manji od ostvarenja u 2020. godini.</p> <p>Sve navedeno potvrđuje tvrdnju da su računovodstvene politike po pitanju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja poštovane.</p>
---	---

Reviziju smo koncipirali na način da provjerimo istinitost i objektivnost stavki koje čine imovinu i obaveze Društva kao i poslovnih događaja koji su doveli do priznavanja prihoda i rashoda. Smatramo da smo na ovaj način rizik od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima sveli na minimum i da korisnici finansijskih izvještaja mogu da se pouzdaju u priložene finansijske izvještaje kao i naše mišljenje o istima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne

informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjерavanje je visok nivo uvjерavanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom;
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaznje interne kontrole;
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizionskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;

- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskem izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljinjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljinja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljinja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija;
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identificovali tokom revizije;
- Takođe smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Broj: 19/22

Banja Luka, 06.06.2022. god.



Matični broj:	01788027
Šifra djelatnosti:	43.99
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:	TELEGROUP DOO
Sjedište:	BANJALUKA JIB: 4400866760007

Poslovni računi: 571-010-00000208-22

551-001-00008349-51

161-045-00013800-56

555-007-00075051-54

567-241-11000192-45

562-099-81050943-87

TELEGROUP DOO
BANJALUKA
JIB:
4400866760007

Bilans stanja
(izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AQP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)					
	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)					
01						
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	001	1.950.528	785.327	1.165.201	586.064
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	002	139.020	41.403	97.617	45.019
012, dio 019	3. Goodwill	003			0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	004	59.852	39.021	20.831	6.141
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	005			0	0
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)					
020, dio 029	1. Zemljište	006	1.769.588	743.924	1.025.664	492.530
021, dio 029	2. Građevinski objekti	007	529.902	145.594	384.308	641.356
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.239.686	598.330	641.356	492.530
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tudiim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	0
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014			0	0
03	III - BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)					
030, dio 039	1. Šume	015	0		0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	016	0		0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	017	0		0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	018	0		0	0
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	019	0		0	0
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)					
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	020	41.630	0	41.630	48.225
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	021	41.628	2	2	2
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	022			0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	023			0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inozemstvu	024			0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspolaživa za prodaju	025			0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	026			0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	027			0	0
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					290

		B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	15.029.232	0	15.029.232	19.870.453
	10 do 15	I - ZALIHE STALNA SREDSTVA I SRDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	2.340.670	0	2.340.670	2.691.096
100 do 109	1. Zalihne materijala		033	151.924		151.924	130.536
110 do 119	2. Zalihne nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga		034		0		0
120 do 129	3. Zalihne gotovih proizvoda		035		0		0
130 do 139	4. Zalihne robe		036	1.230.456		1.230.456	1.517.726
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji		037		0		0
150 do 159	6. Dati avansi		038	958.290		958.290	1.042.834
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)		039	12.688.562	0	12.688.562	17.179.357
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)		040	11.871.734	0	11.871.734	15.804.035
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica		041	421.053		421.053	970.489
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji		042	11.268.886		11.268.886	14.636.045
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva		043	178.111		178.111	155.907
208, dio 209	g) Sumnjičiva i sporna potraživanja		044		0		0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova		045		0		0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja		046	3.684		3.684	41.594
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)		047	12.507	0	12.507	11.963
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima		048		0		0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti uzemljii		049		0		0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu		050		0		0
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana		051	12.507		12.507	11.963
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspijeha namijenjena trgovanju		052		0		0
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspijeha		053		0		0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili ponjištavanju		054		0		0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani		055		0		0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)		056	650.085	0	650.085	1.226.148
240	a) Gotovinski ekvivalenti - nartije od vrijednosti		057		0		0
241 do 249	b) Gotovina		058	650.085		650.085	1.226.148
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost		059	2.681		2.681	18.451
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja		060	151.555		151.555	118.760
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		061	16.979.760	785.327	16.194.433	20.456.517
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)		062		0	0	0
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)		064	16.979.760	785.327	16.194.433	20.456.517
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA		065	4.292.780		4.292.780	4.711.263
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)		066	21.272.540	785.327	20.487.213	25.167.780

Telegroup d.o.o. Banja Luka

Uputa računa, račun		POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1		2	3	4	5	5
PASIVA						
30	A. KAPITAL (102 + 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)			101	7.461.692,	8.151.253
300	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)			102	11.014	11.014
302	1. Akcijski kapital			103		
303	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću			104	11.014	11.014
304	3. Zadružni udjeli			105		
305	4. Ulozi			106		
309	5. Državni kapital			107		
31	6. Ostali osnovni kapital			108		
320	II - UPISANI NEUPILAĆENI KAPITAL			109		
321	III - EMISSIONA PREMIJA			110		
dio 32	IV - EMISSIONI GUBITAK			111		
322	V - REZERVE (113 do 115)			112	5.695	5.695
323	1. Zakonske rezerve			113	5.695	5.695
329	2. Statutarne rezerve			114		
	3. Ostale rezerve			115		
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE			116	1.596	1.596
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU			117		
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU			118		
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)			119	7.443.387	8.132.948
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina			120	6.631.520	3.204.231
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine			121	811.867	4.928.717
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti			122		
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)			123	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina			124		
351	2. Gubitak tekuće godine			125		
40	B. RIZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)			126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku			127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			128		
402	3. Rezervisanja za zadružane kaucije i depozite			129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja			130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih			131		
407	6. Odložene poreske obaveze			132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije			133		
409	8. Ostala dugotročna rezervisanja			134		

		V. OBAVEZE (136 + 144)	135	8.732.741	12.305.264
41	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	705.019	649.588	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137			
411	2. Obaveze prema poveranim pravnim licima	138			
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139			
413, 414	4. Dugoročni krediti	140	410.662	597.472	
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	294.357	52.116	
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142			
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143			
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	8.027.722	11.655.676	
42	1. Kratkoručne finansijske obaveze (146 do 149)	145	2.442.575	2.109.820	
420 do 423	a) Kratkoručni krediti i obaveze po emitovanim kratkoručnim hartijama od vrijednosti	146	1.986.209	1.890.000	
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	147	456.366	219.820	
426	v) Kratkoručne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148			
429	g) Ostale kratkoručne finansijske obaveze	149			
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	5.014.545	8.405.723	
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	605.877	762.175	
431	b) Dobavljati - povezana pravna lica	152	1.180.225	3.112.967	
432, 433, 434	v) Dobavljati u zemlji	153	2.482.810	4.165.164	
435	g) Dobavljati iz inostranstva	154	745.633	365.417	
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156			
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157			
460 do 469	5. Druge obaveze	158	239.927	200.924	
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	193.437	315.848	
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	22.476	36.125	
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	5.143	487.159	
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	109.619	100.077	
495	10. Odrožene poreske obaveze	163			
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	16.194.433	20.456.517	
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	4.292.780	4.711.263	
	E. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	20.487.213	25.167.780	

U: BANJALUCI

(M.P.)

Lice sa licencom: KOVA BABICDatum: 25.02.2022.Lice ovlašćeno za zastupanje: Georgije Mihailović

Telegroup d.o.o. Banja Luka

Matični broj: 01788027
 Šifra djelatnosti: 43.99
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO
 Sjedište: BANJALUKA
 JIB: 4400866760007

Poslovni računi: 571-010-00000208-22
 551-001-00008949-51
 161-045-00013800-56
 555-007-00075081-54
 567-241-11000192-45
 562-099-81050943-87

Bilans uspjeha
 (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tečuća godina	Prihodna godina
1	2	3	4	5
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	15.201.086	32.354.324
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	7.805.983	15.314.805
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	5.152	21.852
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	7.799.402	15.276.885
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	1.429	16.068
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	7.262.578	16.917.673
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	289.473	2.894.510
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	6.639.583	13.779.904
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	333.522	243.259
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	156	468
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	132.369	121.378
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	14.099.135	26.773.492
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	6.716.519	12.969.688
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	611.473	1.914.289
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.220.552	2.493.778
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.142.609	2.382.654
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	77.943	111.124
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	3.264.252	6.845.827
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	333.077	204.744
540	a) Troškovi amortizacije	224	320.647	194.193
541	b) Troškovi rezervisanja	225	12.430	10.551
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	849.870	2.234.065
555	7. Troškovi poreza	227	101.270	108.719
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.122	2.382
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	1.101.951	5.580.832
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	0	0
G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	9.288	110.520
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	1.132	1.908
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	3.128	74.325
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	5.028	34.287
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	181.861	114.988
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	88.599	65.814
562	3. Negativne kursne razlike	241	93.262	39.653
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		9.521
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	929.378	5.576.364
	E. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	0	0
E. OSTALI PRIHODI I RASHODI				
	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	686	29.328
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	179	29.328
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	507	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorenе zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		

57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	18.002	102.740
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	6.732	8.941
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjovi, izuzimajući manjove zaliha učinaka	264	1.582	
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu Ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		12.307
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	9.688	81.492
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	17.316	75.412
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II - RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvrijedenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrijedenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrijedenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrijedenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrijedenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrijedenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrijedenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrijedenje potraživanja primjenom indirektnе metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrijedenje ostale imovine	289		
	I. DOBITAK PO OSNOVU USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291	0	0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	912.062	5.502.952
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	N. TEKUĆI I ODOŁEŽENI POREZ NA DOBIT			574.235
721	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	100.195	
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	811.867	4.928.717
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	15.211.060	32.494.172
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	14.298.998	26.991.220
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV RI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	69	111
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	69	111

U: BANJALUCIDatum: 25.02.2022.

(M.P.)

Lice sa licencom: KOVA BABICLice ovlašćeno za zastupanje: Georgije Mihajlović

Matični broj: 01788027
 Šifra djelatnosti: 43.99

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO
 Sjedište: BANJALUKA
 JIB: 4400866760007

Poslovni računi: 571-010-00000208-22
 551-001-00008949-51
 161-045-00013800-56
 555-007-00075081-54
 567-241-11000192-45
 562-099-81050943-87

Izvještaj
 o ostalim dobicima i gubicima perioda
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos		
			3	4	5
A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)		400	811.867	4.928.717	
I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)		401	0	0	
1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		402			
2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		403			
3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		404			
4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja		405			
5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		406			
6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		407			
II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)		408	0	0	
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		409			
2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		410			
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		411			
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		412			
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		413			
B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)		414	0	0	
V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOŠI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		415			
G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)		416	0	0	
D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU					
I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)		417	811.867	4.928.717	
II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)		418	0	0	

U: BANJALUCI

Lice sa licencom: KOVA BABIC

(M.P.)

Datum: 25.02.2022.

Lice ovlašćeno za zastupanje: Georgije Mihajlović

Matični broj: 01788027
 Šifra djelatnosti: 43.99

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO

Sjedište: BANJALUKA
 JIB: 4400866760007

Poslovni računi: 571-010-00000208-22
 551-001-00008949-51
 161-045-00013800-56
 555-007-00075081-54
 567-241-11000192-45
 562-099-81050943-87

Bilans tokova gotovine
 (Izvještaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	- u konvertibilnim markama -		
			Iznos		Prethodna godina
			Tekuća godina	4	
1	2	3	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI				
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	22.018.709	38.318.238	
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	21.885.209	38.075.974	
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503			
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	133.500	242.264	
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	20.997.494	35.382.453	
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	16.124.236	29.189.400	
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.122.768	2.493.778	
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	88.599	65.814	
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	587.416	217.502	
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	2.074.475	3.415.959	
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	1.021.215	2.935.785	
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	0	0	
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA				
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	1.132	1.908	
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514			
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515			
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516			
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	1.132	1.908	
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518			
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519			
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	0	0	
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521			
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522			
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523			
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524			
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	1.132	1.908	
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	0	0	
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	2.840.573	2.690.000	
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528			
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529			
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	2.840.573	2.690.000	
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531			
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	4.438.983	5.280.302	
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533			
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	167.926	173.062	
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	2.744.365	3.049.465	
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	69.471	82.761	
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	1.457.221	1.975.014	
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538			
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539	0	0	
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	1.598.410	2.590.302	
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	24.860.414	41.010.146	
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	25.436.477	40.662.755	
46.	D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	0	347.391	
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	576.063	0	
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	1.226.148	878.757	
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546			
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547			
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	650.085	1.226.148	

U: BANJALUCI

(M.P.)

Lice sa licencom: KOVA BABIC

Datum: 25.02.2022.

Lice ovlašćeno za zastupanje: Georgije Mihajlović

Telegroup d.o.o. Banja Luka

U: 01788027
hosti: 43.99

rednog društva, zadruge, drugog

a ili preduzećima:

UP DOO

BANJALUKA

440086760007

Pčlostovni račun: 571-010-00000208-22
551-001-00008909-51

161-045-00013800-56

555-007-00075081-54

567-241-11000192-45

562-099-81050943-87

Izvještaj o promjenama u kapitalu

za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

Dio kapitala koji pripada vlasnicima i maličnom privrednog društva										- u konvertibilnim markama -		
			Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju			Ostale rezerve (emisione premije, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gospodarskih tokova)			Majnišinski interes	UKUPNI KAPITAL		
	Osnaka za AOP	Akciski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)			Ukupno						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	11.014	1.596		5.695	4.021.883	4.040.188					4.040.188
Efekti promjene u računovodstvenim politikama	902											0
Efekti ispravke grešaka	903											0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	11.014	1.596	0	5.695	4.021.883	4.040.188					4.040.188
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905											0
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906											0
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907											0
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908											0
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909											4.928.717
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitaka	910											0
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911											817.652
Stanje na dan 31.12.2020. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 ± 910 + 911)	912	11.014	1.596	0	5.695	8.132.948	8.151.253	0				8.151.253
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913											0
Efekti ispravke grešaka	914											0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	11.014	1.596	0	5.695	8.132.948	8.151.253	0				8.151.253
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916											0
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917											0
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918											0
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919											811.867
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920											811.867
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitaka	921											0
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922											1.501.428
Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	11.014	1.596	0	5.695	7.443.387	7.461.692	0				7.461.692

U: BANJALUKI

(M.P.)

Lice sa licencom: KOVA BABIC

Datum: 25.02.2022.

U: TELEGROUP DOO

Lice ovlašćeno za zastupanje: Georg e Mihailovic

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, "TELEGROUP" d.o.o. je razvrstano u grupu velikih pravnih lica i obavezno je da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi, isprave, akta, informacije i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Pored kontakta sa rukovodstvom Društva, odgovornost za prezentaciju dokumentacije i podataka imala je Kova Babić, računovođa sa licencom.

Za evidentiranje poslovnih dugađaja u knjigovodstvu koristi se program za obradu podataka koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu po načelima urednog knjigovodstva.

Računovodstvena evidencija bazirana je na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl.gli.RS 94/15 i 78/20),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS i MSFI)
- Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik Republike Srpske", br. 106/15)
- Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 62/16)
- Pravilniku o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16)

2. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

OSNIVANJE I ZASTUPANJE DRUŠTVA

Društvo "Telegroup" d.o.o. Banja Luka osnovano je 24.05.1996. godine kao jednočlano Društvo za inženjeringu i promet telekomunikacione opreme. U sudski registar upisano je rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj: U/I – 1440/96 sa brojem registarskog uloška 1-8640-00.

Rješenjem broj: U/I-2309/03 od 05.08.2003. godine kao vlasnik "Telegroup" DOO B.Luka sa 100 % udjela upisan je:

- Milomir Gligorijević JMBG 2312950710267, nastanjen u Banjoj Luci, ul. Sime Matavulja br. 1.

Do 24.02.2005. godine Društvo je poslovalo pod nazivom "Telefonija" doo B.Luka. Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci br. U/I 2170/04 izvršen je upis pripajanja preduzeća "Telegroup" B.Luka preduzeću "Telefonija", s tim da je odlučeno da će od datuma pripajanja Društvo "Telefonija" poslovati pod nazivom "TELEGROUP", društvo sa ograničenom odgovornošću za inženjering i promet telekomunikacione opreme i usluge, Banja Luka, ul. Pete kozarske brigade br. 18. Istim rješenjem izvršeno je i povećanje osnovnog kapitala preduzeća za iznos upisanog i uplaćenog kapitala preuzetog preduzeća u iznosu od 5.000 KM, tako da je osnovni kapital društva povećan sa 6.014 KM na 11.014 KM.

Kod Poreske uprave Republike Srpske Društvu je dodijeljen poreski broj – JIB 4400866760007, dok je za indirektne poreze UIO odredila identifikacioni broj 400866760007.

U sudski registar Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci kao lica odgovorna za zakonitost poslovanja i ovlašćena za zastupanje upisani su:

1. Milomir Gligorijević, direktor bez ograničenja
2. Georgije Mihajlović, zamjenik direktora bez ograničenja.

Odgovornost za računovodstvene poslove i sastavljanje finansijskih izvještaja prema aktima Preduzeća ima:

1. Kova Babić, dipl.ek. ovlašćeni računovođa sa važećom licencom.

Uprava i računovodstvo preduzeća nalazi se u Banjoj Luci, na adresi ul. Marije Bursać br. 8.

DJELATNOST, ORGANIZACIJA I ORGANI DRUŠTVA

Prema rješenju Osnovnog suda u Banjoj Luci br. U/I-3041/05 od 25.10.2006. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Sl.glasnik RS”, br. 113/04), s tim da je dopuna djelatnosti izvršena novim rješenjem br. 071-O-REG-07-001860 od 11.09.2008. godine. Društvo je registrovano i obavlja slijedeće djelatnosti:

- 23.44 Proizvodnja ostalih tehničkih proizvoda od keramike
- 26.11 Proizvodnja elektronskih komponenti
- 26.20 Proizvodnja računara i periferne opreme
- 26.30 Proizvodnja komunikacione opreme
- 26.40 Proizvodnja elektronskih uređaja za široku potrošnju
- 26.51 Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerjenje, ispitivanje i navigaciju
- 27.90 Proizvodnja ostale električne opreme
- 33.12 Popravka mašina
- 33.13 Popravka elektronske i optičke opreme
- 33.14 Popravka električne opreme
- 33.20 Instalacija industrijskih mašina i opreme
- 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 42.11 Izgradnja puteva i autoputeva
- 42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove
- 42.22 Izgradnja vodova za električnu struju i telekomunikacije

- 42.99 Izgradnja ostalih objekata niskogradnje, d. n.
- 43.11 Uklanjanje objekata
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu
- 43.13 Ispitivanje terena za gradnju bušenjem i sondiranjem
- 43.21 Elektroinstalacioni radovi
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i klimatizaciju
- 43.29 Ostali građevinski instalacioni radovi
- 43.39 Ostali završni građevinski radovi
- 43.99 Ostale specijalizovane građevinske djelatnosti, d. n.
- 46.18 Posredovanje u trgovini specijalizovanoj za određene proizvode iii grupe ostalih proizvoda
- 46.19 Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima
- 46.41 Trgovina na veliko tekstilom
- 46.42 Trgovina na veliko odjećom i obućom
- 46.43 Trgovina na veliko električnim aparatima za domaćinstvo
- 46.44 Trgovina na veliko porcelanom, staklarijom i sredstvima za čišćenje
- 46.49 Trgovina na veliko ostalom robom za domaćinstvo
- 46.51 Trgovina na veliko računarima, perifernom opremom i softverom
- 46.52 Trgovina na veliko elektronskim i telekomunikacionim dijelovima i opremom
- 46.62 Trgovina na veliko alatnim mašinama
- 46.66 Trgovina na veliko ostalim kancelarijskim mašinama i opremom
- 46.69 Trgovina na veliko ostalim mašinama i opremom
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.74 Trgovina na veliko robom od metala, instalacionim materijalom, uređajima i opremom za vodovod i grijanje
- 46.90 Nespecijalizovana trgovina na veliko
- 47.43 Trgovina na malo audio i video opremom u specijalizovanim prodavnicama
- 47.52 Trgovina na malo robom od metala, bojama i stakлом u specijalizovanim prodavnicama
- 47.54 Trgovina na malo električnim aparatima za domaćinstvo u specijalizovanim prodavnicama
- 49.41 Drumski prevoz robe
- 61.10 Djelatnosti žičane telekomunikacije
- 61.20 Djelatnosti bežične telekomunikacije
- 61.30 Djelatnost satelitske telekomunikacije
- 61.90 Ostale telekomunikacione djelatnosti
- 62.01 Računarsko programiranje
- 62.02 Djelatnosti savjetovanja o računarima, tj. o računarskim sistemima
- 62.03 Upravljanje računarskom opremom i sistemom
- 62.09 Ostale uslužne djelatnosti koje se odnose na informacione tehnologije i računare
- 63.11 Obrada podataka, hosting i pripadajuće djelatnosti
- 63.12 Internetski portali
- 64.20 Djelatnosti finansijskih holding društava
- 68.10 Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina
- 68.20 Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama iii nekretninama uzetim u zakup (lizing)
- 70.10 Djelatnosti upravljanja
- 70.22 Savjetovanje koje se odnosi na poslovanje i ostalo upravljanje
- 71.11 Arhitektonske djelatnosti

- 71.12 Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje
- 72.19 Ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim naukama
- 72.20 Istraživanje i eksperimentalni razvoj u društvenim i humanističkim naukama
- 73.20 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnjenja
- 77.33 Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) mašina i opreme za kancelarije, obuhvatajući računare
- 77.39 Iznajmljivanje i davanje u zakup (lizing) ostalih mašina, opreme i materijalnih dobara, d. n.
- 80.20 Usluge zaštite uz pomoć sigurnosnih sistema
- 95.11 Popravka računara i periferne opreme
- 95.12 Popravka komunikacione opreme
- 95.21 Popravka elektronskih uredaja za široku potrošnju
- 46.75 Trgovina na veliko hemijskim proizvodima (osim otrova)

Spoljnotrgovinsko poslovanje: poslovi uvoza i izvoza robe u okviru utvrđene djelatnosti, poslovi zastupanja i posredovanja u prometu roba i usluga sa inostranstvom, izvođenje investicionih radova u zemlji i inostranstvu i ustupanje investicionih radova stranom licu za oblast telekomunikacija, izrada investicionih programa, glavnih i detaljnih projekata investicione tehničke dokumentacije, izvođenje instalacionih, montažerskih i demontažerskih radova i radova na održavanju i remontu telekomunikacionih objekata i uredaja, održavanje i remont izgrađenih objekata i ispitivanje opreme za oblast telekomunikacija.

Obaveštenjem o razvrstavanju jedinica razvrstavanja br. BL-S-2128/16 od 14.10.2018. godine, kao pretežnu djelatnost, Republički zavod za statistiku je odredio 43.99 – Ostale specijalizovane građevinske djelatnosti.

Društvo je registrovano i za spoljnotrgovinske poslove u okviru registrovanih djelatnosti.

Prema poslovnim aktivnostima od kojih se ostvaruje najveći postotak prihoda na prvom mjestu su poslovi:

- Isporuka telekomunikacione opreme
- Izgradnja telekomunikacionih saobraćajnica
- Grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje objekata veze.

Društvo, pored vlastitih ekipa koje izvode ili nadziru i vode ugovorene poslove izrade telekomunikacionih saobraćajnica i montiranje odgovarajuće opreme, na terenu van sjedišta firme, angažuje na specifičnim poslovima i određeni broj kooperanata.

Društvo je u 2021. godini prosječno zapošljavalo 69 radnika.

Na računovodstvenim poslovima stalno su angažovana dva lica, od kojih je jedno diplomirani ekonomista sa profesionalnim stručnim zvanjem sertifikovanog računovođe.

Pored uprave i stručnih službi u kojoj se pripremaju elaborati i projekti za investicione objekte u kojima konkuriše i učestvuje Društvo, na terenu se po potrebi organizuju poslovne jedinice – gradilišta koja imaju prvenstvenu ulogu organizovanja i realizacije građenja spojnih telefonskih puteva i objekata.

3. POVEZANE STRANE

Međunarodni standardi revizije zahtijevaju od revizora da obavi odgovarajuće postupke koji su osmišljeni tako da se uz pomoć njih pribave zadovoljavajući revizorski dokazi u vezi sa identifikacijom povezanih strana i poslovnim i drugim odnosima sa tim licima.

Činjenica da je vlasnik preduzeća "Telegroup" doo B.Luka g. Gligorijević ujedno i predsjednik uprave istoimenog preduzeća u Beogradu, ali i privrednog društva u Londonu, saglasno definiciji iz paragrafa 9. Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 – Objelodanjivanje o povezanim stranama, može se konstatovati postojanje takvog odnosa između ovih preduzeća i doo „Telegroup" B.Luka. U 2021. godini između „Telegroup" B.Luka i pomenuta dva pravna lica u Beogradu i Londonu poslovni odnosi su bili značajni, te je ukupan promet sa povezanim licima prešao 4,6 miliona KM i to kao kupci 304.382 KM i dobavljači 4.298.155 KM.

U skladu sa MSR i kada nema elemenata personalne povezanosti niti ulaganja u kapital nekog lica, odgovarajuća pažnja je posvećena odnosima koji su zasnovani na dominantnom učeštu poslovnih partnera kako u nabavkama, tako i kada je realizacija robe i usluga u pitanju.

4. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Kod sastavljanja finansijskih izvještaja poštovane su odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, načela, principi i pravila sadržana u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Takođe, kod utvrđivanja obaveza po osnovu poreza i doprinosa, drugih naknada i poreskih davanja, poštovani su i:

- Zakon o privrednim društvima
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost BiH
- Zakon o carinskoj politici BiH
- Zakon o porezu na dobit
- Zakon o porezu na dohodak
- Zakon o doprinosima
- Zakon o porezu na nepokretnosti
- Zakon o posebnoj republičkoj taksi
- Zakon o zaštiti od požara
- Zakon o vodama
- Zakon o šumama
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, sposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- i drugi propisi koji uređuju obračun i plaćanje ostalih poreza, doprinosa, taksa i naknada.

U Napomenama uz finansijske izvještaje potvrđuje se korištenje sljedećeg seta Međunarodnih računovodstvenih standarda / Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja:

MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

MRS 2 - Zalihe

- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 - Događaji poslije izvještajnog perioda
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema
- MRS 17 - Lizing
- MRS 18 - Prihod
- MRS 19 - Primanja zaposlenih
- MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- MRS 21 - Efekti promjena deviznih kurseva
- MRS 22 - Poslovne kombinacije
- MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja
- MRS 24 - Objelodanjivanja povezanih strana
- MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija
- MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine
- MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- MRS 38 - Nematerijalna imovina
- MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- MRS 40 - Investicione nekretnine
- MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja
- MSFI 1 - Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 3 - Poslovne kombinacije
- MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- MSFI 8 - Segmenti poslovanja MSFI 9 (2010.) Financijski instrumenti: klasificiranje i mjerjenje (trenutno djelomice dovršen)
- MSFI 10 - Konsolidirani financijski izvještaj
- MSFI 11 - Zajednički poslovi
- MSFI 12 - Objavljivanje udjela u drugim subjektima
- MSFI 13 - Mjerjenje fer vrijednosti
- MSFI 14 - Regulirana vremenska razgraničenja
- MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima
- MSFI 16 - Zakup najam
- MSFI 17 - Računovodstveni tretman lizinga

Društvo je u cijelosti ili djelimično primjenjivalo sljedeće međunarodne računovodstvene standarde i međunarodne standarde finansijskog izveštavanja:

Finansijski izvještaji Društva su iskazani u Konvertibilnim markama (KM).

Usaglašavanje salda poreskih kartica vrši se periodično, jer je to i uslov za javljanje na javne konkurse za nabavke koje se provode od strane državnih i lokalnih vlasti te javnih preduzeća.

Obaveze po osnovu indirektnih poreza, kao i po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja Društvo uplaćuje u zakonom propisanom roku.

Pored navedenih, prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja korišteni su zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o deviznom poslovanju i dr.).

5. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

5.1. U vođenju poslovnih evidencija prihvaćena su sva rješenja iz mjerodavnih MRS i MSFI, tako da su kod vođenja propisanih evidencija i sastavljanja finansijskih izvještaja bili u primjeni relevantni propisi koji uređuju oblast računovodstva, Međunarodni računovodstveni standardi (ISA) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (IFRS).

5.2. Pored navedenih opštih propisa, kako se ističe, poštovani su i poreski propisi, te propisi iz oblasti finansijskog i deviznog poslovanja, trgovачka pravila i propisi iz oblasti radnog zakonodavstva i dr.

5.3. Stalna sredstva se priznaju po cijeni njihove nabavke, a na osnovu dokumentacije o njenoj nabavci, obračunatih carinskih, špediterskih i drugih troškova nabavke, kao i troškova montaže i stavljanja sredstva u upotrebu.

5.4. Nabavka obrtne imovine (zaliha robe, alata i inventara) evidentira se na osnovu računa dobavljača i zavisnih troškova, ako ih je bilo kod nabavke pojedine stavke ove imovine. Utrošak inventara evidentira se na osnovu izdatnica koje su potvrđene od strane materijalno zaduženog lica i odgovornog lica.

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine se priznaju samo na osnovu stvarnih novčanih primitaka i odliva gotovine, a korekcije se vrše na osnovu popisa i eventualnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Za iskazivanje gotovine u stranim sredstvima plaćanja, mjerodavan je devizni kurs na dan bilansa, odnosno nastanka poslovnog događaja naplate ili plaćanja u devizama.

5.6. Potraživanja od kupaca i drugih lica evidentiraju se na osnovu računa o isporuci odnosno izvršenju usluge, ili na osnovu ugovora o organizovanju zajedničke proizvodnje. Procjena realnosti iskazivanja potraživanja, kako se ističe od strane Uprave, vrši se najmanje prilikom redovnog godišnjeg popisa.

5.7. Pozicije kapitala evidentiraju se na osnovu uplata i iznosa registrovanog osnovnog kapitala, dok se rezerve, neraspoređena dobit (gubitak) evidentiraju na osnovu odluke o usvajanju obračuna, bilansa uspjeha i poreske prijave za porez na dobit.

5.8. Kratkoročne obaveze se evidentiraju na osnovu fakture dobavljača o nabavci dobara odnosno završenoj usluzi, obračuna koji se odnose na plate, poreze i druge obaveze povezane za poslovanje preduzeća.

5.9. Prihod se evidentira na osnovu računa o isporuci kupcima u zemlji i inostranstvu, dokumenata koji potvrđuju isporuku robe ili izvršenje radova. Kod poslova koji su vezani za pribavljanje potvrde nadzornog organa, takvi dokazi se nalaze na mjerodavnoj dokumentaciji u skladu sa ugovorom o građenju/izgradnji.

5.10. Finansijski prihodi se evidentiraju na osnovu obračuna kamata na depozite i pozitivnih kursnih razlika, dok se finansijski rashodi priznaju na osnovu obračuna kamata kreditora i negativnih kursnih razlika.

5.11. Rashodi nabavne vrijednosti prodate robe se utvrđuju periodično, a na osnovu prosječne marže sadržane u vrijednosti prodate robe.

5.12. Drugi rashodi se knjiže na osnovu računa dobavljača, obračuna bruto zarada i naknada, obračuna i poreskih prijava, kada su u pitanju porezi, naknade i takse koji terete poslovni prihod. Finansijski rashodi se evidentiraju na osnovu obračuna takvog rashoda ili izvršenog plaćanja, kada su kamate u pitanju.

5.13. Troškovi bruto zarada se evidentiraju na osnovu obaveze koja nastaje iz ugovora o radu koji su potpisani sa zaposlenim licima.

5.14. U skladu sa MRS (ISA), amortizacija se obračunava na osnovu amortizacionih stopa iz nomenklature iz Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dobit i korisnog vijeka trajanja sredstva.

5.15. Poreske obaveze i obaveze za takse i naknade koje se plaćaju na osnovu zakona o javnim prihodima, obračunavaju se i iskazuju kao trošak poreza koji terete prihod, na osnovu zakona koji određuju visinu određene poreske obaveze, dok se konačna obaveza iskazuje na osnovu iznosa koji nije izmiren na dan sačinjavanja bilansa.

5.16. Porez na dobit utvrđuje se u skladu sa zakonima koji uređuju oporezivanje dobiti privrednih društava i u punom iznosu tereti bruto dobit Preduzeća.

6. NAPOMENE

Ovjereni i potpisani obrasci standardnih šema finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2021. godinu dostavljeni su u zakonom propisanom roku nadležnoj agenciji. Uz obrasce finansijskih izvještaja dostavljene su i napomene uz finansijske izvještaje koje bliže opisuju određene pozicije bilansa stanja i bilansa uspjeha.

BILANS STANJA na dan 31.12.2021. godine

AKTIVA

	NAPOMENA	31.12.2021	31.12.2020
Stalna imovina			
Licence		20.831,00	6.141,00
Ostala nematerijalna sredstva		76.786,00	
Postrojenja i oprema	1	641.356,00	492.530,00
Građevinski objekti-MRS-16-lizing	1,2	384.308,00	
Dugorocni krediti		41.628,00	48.223,00
Nematerijalna sredstva u pripremi		0,00	38.878,00
Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica		2,00	2,00
Odlozena poreska sredstva		290,00	290,00
Ostali dug.plasmani-oročeni depozit preko 1 god		0,00	0,00
Ukupno stalna imovina		1.165.201,00	586.064,00
Obrtna imovina			
Potraživanja od kupaca	2,1	11.868.050,00	15.762.441,00
Zalihe robe	2,2	1.230.456,00	1.517.726,00
Zalihe materijala		151.924,00	130.536,00
Gotovina i ekvivalenti gotovine	2,3	650.085,00	1.226.148,00
Ostali krakoročni plasmani	2,4	,0	,0
Ostala potraživanja		16.191,00	53.557,00
Stalna sredstva namjenjena prodaji		0,00	0,00
Dati avansi		958.290,00	1.042.834,00
Porez na dodatnu vrijednost		2.681,00	18.451,00
Ukupno obrtna imovina		14.877.677,00	19.751.693,00
Aktivna vremenska razgraničenja		151.555,00	118.760,00
UKUPNA AKTIVA		16.194.433,00	20.456.517,00

PASIVA

Kapital

Osnovni kapital	11.014,00	11.014,00
Zakonske rezerve	5.695,00	5.695,00
Revalorizacione rezerve	1.596,00	1.596,00
Neraspoređena dobit/nepokriveni gubitak	7.443.387,00	8.132.948,00

Ukupno kapital	3	7.461.692,00	8.151.253,00
Obaveze			
Dugoročne obaveze		705.019,00	649.588,00
odložena poreska obaveze		0,00	0,00
Kratkoročni krediti		2.442.575,00	2.109.820,00
Primljeni avansi		605.877,00	762.175,00
Dobavljači	4,1	4.408.668,00	7.643.548,00
Obaveze za zarade		0,00	0,00
Obaveze za poreze,dopr.i druge dažbine		4,2	22.476,00 58.763,00
Porez na dodatu vrijednost			193.437,00 565.189,00
Obaveze za porez na dobit	4,2	5.143,00	130.427,00
Ostale obaveze	4,3	239.927,00	1.377.438,00
Kratkoročne obaveze		7.918.103,00	12.647.360,00
Pasivna vremenska razgraničenja			
POSLOVNA PASIVA	4,4	109.619,00	0,00
		16.194.433,00	21.448.201,00

BILANS USPJEHA
za period 01.01-31.12.2021

<u>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</u>	NAPOMENA	31.12.2021	31.12.2020
POSLOVNI PRIHODI			
Prihod od prodaje trgovачke robe	5	7.805.983,00	15.314.805,00
Prihod od usluga	5	7.262.578,00	16.917.673,00
Prihod od aktiviranja ucinaka		156,00	468,00
Drugi poslovni prihodi		132.369,00	121.378,00
Ukupno poslovni prihodi		15.201.086,00	32.354.324,00
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrijednost trgovачke robe		6.716.519,00	12.969.688,00
Troškovi materijala za izradu		611.473,00	1.914.289,00
Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi	5,1	2.220.552,00	2.493.778,00
Troškovi proizvodnih usluga	5,2	3.264.252,00	6.845.827,00
Troškovi amortizacije	1,1	333.077,00	204.744,00
Nematerijalni troškovi	5,3	849.870,00	2.234.065,00
Troškovi poreza		103.392,00	111.101,00
Ukupno poslovni rashodi		14.099.135,00	26.773.492,00
POSLOVNA DOBIT		1.101.951,00	5.580.832,00
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
		0,00	0,00

Napomene na stranama 17-38 sastavni su dio finansijskih izvješta

Prihod od smanjenja obaveza	0,00	0,00
Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00	0,00
Prihod od prodaje osn.sredstava	179,00	29.328,00
Nepomenuti ostali prihod-visak	507,00	0,00
OSTALI PRIHODI	686,00	29.328,00
OSTALI RASHODI		
Gubici na osnovu rash. Os	6.732,00	8.941,00
Otpis potrazivanja	0,00	12.307,00
Ostali rashod	11.270,00	81.492,00
OSTALI RASHODI	18.002,00	102.740,00
OSTALI PRIHODI I RASHODI		
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK	17.316,00	73.412,00
<u>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</u>		
Finansijski prihodi	9.288,00	110.520,00
Finansijski rashodi	181.861,00	114.988,00
GUBITAK FINANSIRANJA/DOBITAK	172.573,00	4.468,00
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	912.062,00	5.502.952,00
BRUTO DOBITAK/GUBITAK	912.062,00	5.502.952,00
POREZI I DOPRINOSI IZ DOBITKA	100.195,00	574.235,00
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0,00	0,00
NETO DOBITAK/GUBITAK	811.867,00	4.928.717,00

1. OSNOVNA SREDSTVA

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti.

1.1. U 2021 god. primjenjuje se MRS 16-lizing i to je evidentirano na kontu 021-Građevinski objekti a odnosi se na zakup poslovnih prostora i opreme

1.2. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno po proporcionalnim stopama.

Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini knjigovodstvena vrijednost osnovnog sredstva.

Obračun i knjiženje amortizacije vrši se polugodišnje i godišnje prilikom izrade finansijskih izvještaja.

Postrojenja i
oprema

Nabavna vrijednost:

Stanje na početku godine	1.152.096
Povećanja:	617.492
Smanjenja:	0
Rashod, prodaja i dr.	0
Stanje na kraju godine	1.769.588

Stanje na početku godine	423.277
Promjena	320.647
Stanje na kraju godine	743.924

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2021. godine	1.025.664
--------------------	-----------

Neto sadašnja vrijednost:

31.12.2020. godine	586.063
--------------------	---------

Napomena

U finansijskom knjigovodstvu sva osnovna sredstva vode se na kontu 0220 a ispravka na 0229. Pojedinačnu nabavnu vrijednost ,otpis kao i sadašnju vrijednost moguće utvrditi iz lista osnovnih srestava.

2.1. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja su realne i sastoje se od potrazivanja od kupaca koja iznose KM 11.868.050.00

a ostala kratkoracna potrazivanja odnose se na dio dugoročnih kredita koji dospjevaju do god. dana

u iznosu od KM 12. 507.00 i od potrazivanja od radnika KM 3.684,00.

2.2. Zalihe

Zalihe robe vode se po prosječnoj cijeni.

2.3 Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računim u konvertibilnim markama .

3. Kapital

Kapital čini osnovni kapital, zakonske rezerve, reva. rezerv neraspoređena dobit iz prethodnih i u tekućoj godini.

4. Kratkoročne obaveze

Ukupne kratkoročne obaveze preduzeća iznose KM 8.027.722 od toga na dobavljače i primljene avanse
odnosi se KM 5.014.545

4.1. Obaveze prema dobavljačima su realne i u toku godine vršimo međusobno usaglasavanje.

4.2. Obaveze za poreze odnose se na neplaćene obaveze za porez po završnom racunu, porez na dobit,

PDV koji je placen 10.01.2021 godine .

4.3. Druge obaveze odnose se na raspoređenu a neisplacenu dobit osnivacu.

4.4. Pasivna vremenska razgranicenja odnose se na PDV na date avanse.

5. PRIHODI

31.12.2021

31.12.2020

Prihod od veleprodaje robe	7.805.983,00	15.314.805,00
Prihod od usluga	7.262.578,00	16.917.673,00
Prihod od aktiviranja učinaka	156,00	468,00
Drugi poslovni prihodi	132.369,00	121.378,00
UKUPNO	15.201.086	32.354.324,00

Poslovni i ukupni prihodi u 2021 god. su znatno manji iz razloga što su se veliki projekti završili u toku 2019 god i 2020 god.

5.TROŠKOVI

5.1. Plate se obračunavaju na osnovu zaključenih Ugovora o radu između zaposlenih i poslodavca

5.2. Troškovi proizvodnih usluga

31.12.2021

31.12.2020

Troškove usluga na izradi učinaka	1.247.876,00	1.273.624,00
Troškove transportnih usluga	89.128,00	122.348,00

Troškovi zakupnine	24.682,00	226.039,00
Troškovi odrzavanja	41.115,00	85.221,00
Ostali troškovi	1.861.451,00	5.138.595,00
UKUPNO	3.264.252,00	6.845.827,00

Ono sto je vidno da su troškovi zakupa znatno manji u odnosu na 2020 god, ali to je proisteklo zbog primjene MRS 16-lizing. Stvarni troškovi zakupa su iznosili KM 196.962,00 a troškovi amortizacije zakupljene imovine iznosi KM 156910,00 kamate KM 20.671,00.

Razlika od 19.381,00 je u korist drustva i to je prikazano u poreskom bilansu za 2021 god.

		31.12.2021	31.12.2020
5.3 Nematerijalni troškovi			
Troškovi neproizvodnih usluga		143.647,00	91.321,00
Troškovi platnog prometa		111.924,00	151.414,00
Troškovi osiguranja		22.187,00	31.101,00
Nematerijalni troškovi		953.262,00	1.882.814,00
Troškovi taksa i poreza		101.270,00	108.719,00
Troškovi reprezentacije		62.292,00	65.020,00
UKUPNO		1.394.582,00	2.330.389,00

7. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Preduzeće održava tekuću likvidnost na zadovoljavajućem nivou, redovno izmiruje obaveze prema radnicima po osnovu ličnih primanja, kao i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja te i porez na dodanu vrijednost, porez na dobit i obaveze prema dobavljacima.

8. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo na dan bilansa nije imalo sudskih sporova.

9. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja nije bilo događaja koji bi uticali negativno na iskazano stanje Preduzeća po bilansima.

Ovlašćeno lice:
Georgije Mihajlović,s.r.