

**TELEGROUP d.o.o BANJA LUKA
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

Banja Luka, maj 2023.

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	18
2. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	18
3. POVEZANE STRANE.....	22
4. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	22
5. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	24
6. NAPOMENE	26

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26
Tel./faks.: +387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@nmall.com
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361



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 ■
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 2022. 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 2022. 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

Sprovedli 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 Srbiji, 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.

- Objektivnost iskazanih prihoda od prodaje i ostalih poslovnih prihoda

<p>Društvo je u periodu od 01.01.-31.12.2022. iskazalo ukupno 13.696.184 KM prihoda od prodaje robe, usluga i osrtalih poslovnih aktivnosti. Prema tvrdnjama uprave prihodi su osnovani, svi prihodi su evidentirani, prihodi su tačno i ispravno klasifikovani i alocirani na odgovarajući vremenski period. Društvo smatra da ima zadovoljavajuću računovodstvenu politiku koja se odnosi na prihode od prodaje koja je usaglašena sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.</p>	<p>Mi smo se u toku faze planiranja revizije upoznali sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za ciklus prihoda pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom i predviđanjem Uprave, ispitati upotrebu izlaznih faktura prema njihovoj numeraciji, usaglašavali fakturisani iznos sa iznosom koji je otpremljen kada je roba u pitanju, odnosno vrijednost izvršenih usluga. Uporedili smo i uslove prodaje sa ugovorenim uslovima kao i osnovanost korekcija prodaje u skladu sa ugovorenim uslovima. Pratili smo tok izlaznih faktura sve do njihovog evidentiranja u poslovnom sistemu Društva i posebno smo obratili pažnju na ispravnost evidentiranja. Mi smo ove aktivnosti proveli na uzorku koji je određen u skladu sa preliminarnom materijalnošću i procjenjenim rizikom i smatramo da je uzorak zadovoljavajući te smo na osnovu takvog uzorka donijeli zaključak da su kontrolne aktivnosti u pogledu ciklusa prodaje i evidentiranja prihoda zadovoljavajuće.</p>
--	---

2. Istinita i fer prezentacija stalne imovine

<p>Društvo je na dan 31.12.2022. iskazalo ukupno 925.780 KM vrijednosti stalne imovine koja se odnosi na sljedeće</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nematerijalna ulaganja 112.951 KM • Nekretnine, postojanja i oprema 514.430 KM • Sredstva uzeta u zakup 263.364 KM • Dugoročni finansijski plasmani 35.035 KM. <p>Prema tvrdnjama uprave stalna imovina je osnovano priznata, sva stalna imovina je iskazana u finansijskim izvještajima, Društvo ima puno pravo na stalnoj imovini, evidentirani iznosi za stalnu imovinu su tačni i iskazani po fer vrijednosti, stalna sredstva su iskazana na adekvatnim pozicijama. To se odnosi i na dugoročno pravo zakupa.</p>	<p>Mi smo u postupku revizije proveli sledeće testove da bi potvrdili sve tvrdnje uprave u vezi stalne imovine:</p> <p>Pribavili smo pregled osnovnih sredstava za sve kategorije osnovnih sredstava. Provjerili zbirove sa pregleda osnovnih sredstava. Uporedili usaglašenost zbirova sa pregleda osnovnih sredstava sa odgovarajućim analitičkim računima osnovnih sredstava i relevantnim računima glavne knjige.</p> <p>Izvršili smo odabir pojedinih materijalno značajnijih stavki osnovnih sredstava iz kolone u kojoj je iskazana nabavna vrijednost, zatim izvršili izbor pojedinih materijalno značajnih nabavki, odnosno drugih oblika povećanja u toku tekuće godine i na istima izvršili sljedeće:</p> <p>Uvjerili se u fizičko postojanje odabranih stavki osnovnih sredstava i da je preostali korisni vijek upotrebe razložno prihvatljiv u</p>
---	--

	<p>odnosu na stanje osnovnog sredstva.</p> <p>Utvrđili smo da li su povećanja osnovnih sredstava u tekućem obračunskom periodu pravilno odobrena i da li sadrže iznose koji se po svojim karakteristikama smatraju redovnim troškovima poslovanja.</p> <p>Ponovili smo obračun i ukalkulisavanje troškova amortizacije, uz poređenja početnog iznosa kumulirane amortizacije (ispravke vrijednosti) sa iznosom kumulirane ispravke vrijednosti na kraju obračunskog perioda, odnosno godine.</p> <p>Utvrđili smo da li su nastali takvi događaji i okolnosti u kojima se materijalno značajno skraćuje preostali korisni vijek upotrebe pojedinih osnovnih sredstava, odnosno pojedinih kategorija osnovnih sredstava, ili ovi događaji i okolnosti dovode do neophodnosti neodložnog potpunog otpisa osnovnih sredstava.</p> <p>Utvrđili smo da li se potpuno otpisana osnovna sredstva računovodstveno obuhvataju na pravilnoj i konzistentnoj osnovi.</p> <p>Provjerili smo da li su izvršena sledeća objelodanjivanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Saldo glavnih kategorija i materijalno značajnih grupa osnovnih sredstava; • Stopa iznosa obračunate i ukalkulisane amortizacije; • Opšti opis metoda obračuna amortizacije u glavne kategorije i amortizacione grupe osnovnih sredstava; • Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava bez terećenja troškova amortizacije i razni oblici umanjenja amortizacije; • Osnovna sredstva pod hipotekom ili drugim oblicima ograničenja raspolaganjem osnovnih sredstava.;
--	---

3. Iskazivanje kratkoročnih potraživanja

Društvo je u svojim finansijskim izvještajima za period koji završava na dan 31.12.2022. godine iskazalo	Izvršili smo usaglašenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja od kupaca i nismo našli nikakva odstupanja.
--	--

<p>11.281.093 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>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>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 cijelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, 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 revizijskih 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 objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja 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 objavljanja, 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 identifikovali 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 utiću 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: 29/23
Banja Luka, 23.05.2023. god.



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

TELEGROUP DOO

BANJALUKA

Sjedište:

Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:

571-010-00000208-22

01788027
Matični broj:
Obavezan unos podataka u formi:
Šifra djetatnosti
4400866760007
571-010-00000208-22
JIB

Bilans stanja

(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine

Grupa računa/račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa te kuće godine				Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)	- u konvertibilnim markama -					
				3	4	5	6							
BILANSNA AKTIVA														
A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)														
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	001		2.012.388	1.086.608			925.780	1.164.911					
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	002	1	177.686	64.735			112.951	97.617					
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patentni, licence, softver i ostala prava	003						0						
012, dio 019	3. Goodwill	004		98.518	48.103			50.415	20.831					
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	005						0						
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	006		79.168	16.632			62.536	76.786					
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	007						0						
020, dio 029	1. Zemljište	008	2	1.224.511	710.081			514.430	641.356					
021, dio 029	2. Građevinski objekti	009						0						
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	010						0						
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	011		1.224.511	710.081			514.430	641.356					
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	012						0						
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013						0						
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	014						0						
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	015						0						
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	016	3	575.156	311.792			263.364	384.308					
050, dio 059	1. Šume	017		0	0			0						
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	018						0						
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	019						0						
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	020						0						
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	021						0						
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	022	35.035	0				35.035	41.630					
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	023		2				2	2					
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	024						0						
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	025	35.033	0				35.033	41.628					
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	026						0						
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	027		35.033				35.033	41.628					
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	028		0				0						
		029						0						

Telegroup d.o.o. Banja Luka

dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031						
067, dio 069	4.2. Društveni instrumenti	032						
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033						
071, 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034						
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035						
10 do 15	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044) I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	036	12.058.205	43.218	12.014.987	15.029.232		
100 do 109	1. Zalihе materijala	038	4	150.679	150.679	151.924		
110 do 119	2. Zalihе nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039				0		
120 do 129	3. Zalihе gotovih proizvoda	040				0		
130 do 139	4. Zalihе robe	041	5	347.752	347.752	1.230.456		
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavljaju	042				0		
150 do 159	6. Dati avansи	043	6	235.463	235.463	958.290		
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+054+064+065)	044		11.324.311	43.218	11.281.093	12.688.562	
200, dio 209	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	7	11.123.890	43.218	11.080.672	11.871.734	
201, 202, 203, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046		1.342.346	1.342.346	421.053		
204, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047		9.418.494	43.218	9.375.276	11.268.886	
grupa 21, osim 214	1.3. Kupci iz inostranstva	048		357.759	357.759	357.759	178.111	
grupa 22, osim 224	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049				0		
224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050		5.291	5.291	5.291	3.684	
230, dio 238	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051				0		
231, dio 238	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052	12.503	0	12.503	12.503	12.507	
232, dio 238	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	12.503	0	12.503	12.503	12.507	
233, dio 238	a) Kratkoročni krediti poverzanim pravnim licima	054				0		
235, 236	b) Kratkoročni krediti u inostranstvu	055				12.503	12.507	
234, 239	c) Kratkoročni krediti u zemlji	056				0		
214	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057				0		
24	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058				0		
240, dio 249	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059				0		
241 do 249	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060				0		
270 do 279	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061	8	152.678	0	152.678	650.085	
280 do 289	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062				0		
880 do 888	3.2. Gotovina	063				0		
	4. Porez na dodatu vrijednost	064				0		
	5. Kratkoročna razgraničenja	065	9	35.240	35.240	151.555		
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		14.070.883	1.129.826	12.941.057	16.194.433	
	D. VANBILANSNA AKTIVA	067		647.976	4.292.780			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)		
				3	4	5	6
1	BILANSNA PASIVA						
30	A. KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131) I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)			101	10	7.319.831	7.461.692
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)			102		11.014	11.014
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije			103		0	0
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije			104			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću			105			
304	3. Ulozi			106		11.014	11.014
305	4. Društveni kapital			107			
309	5. Ostali osnovni kapital			108			
31	II OTKUPLJENE SOPSТVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆЕNI KAPITAL (111 + 112)			109			
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli			110		0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital			111			
320	III EMISSIONA PREMIA			112			
321	IV EMISSIONI GUBITAK			113			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)			114			
322	1. Zakonske rezerve			115		7.291	7.291
323	2. Statutarne rezerve			116		5.695	5.695
329	3. Ostale rezerve			117			
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)			118			
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva			119		1.596	1.596
331 ili 334	2. Ostale revalorizacione rezerve			120		0	0
332	VII POZITIVNI EFKEVTI VREDNOVANJA FINANSISKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTAU UKUPNI REZULTAT			121			
333	VIII NEGATIVNI EFKEVTI VREDNOVANJA FINANSISKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTAU UKUPNI REZULTAT			122			
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)			123			
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina			124		7.301.526	7.443.387
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine			125		6.743.387	7.443.387
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti			126		558.139	
35	X GUBITAK (129 + 130)			127			
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina			128		0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine			129			
	XI UČЕŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE			130			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)			131			
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)			132		761.245	705.019
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku			133		0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih			134			
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja			135			
				136			

Telegroup d.o.o. Banja Luka

II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima
413	2. Dugoročni krediti u zemlji
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE
407	V. ODLOŽENE POREŠKE OBAVEZE
42 do 49	G. KRAKTOROČNE OBAVEZE I KRAKTOROČNA REZERVISANJA (148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspeha
428	1.5. Derivativne finansijske obaveze
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije
431	2.2. Dobavljaci – povezana pravna lica
432, 433, 434	2.3. Dobavljaci u zemlji
435	2.4. Dobavljaci iz inostranstva
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata
460 do 469	5. Ostale obaveze
470 do 479	6. porez na dodatu vrijednost
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine
481	8. Obaveze za porez na dobit
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja
496	10. Kratkoročna rezervisanja
890 do 898	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)
	D. VAMBILANSNA PASIVA
137	11
	138
	139
	140
	141
	142
	143
	144
	145
	146
	147
	148
	149
	150
	151
	152
	153
	154
	155
	156
	157
	158
	159
	160
	161
	162
	163
	164
	165
	166
	167
	168
	169
	170
	761.245
	420.000
	228.021
	410.662
	113.224
	294.357
	4.859.981
	8.027.722
	1.742.722
	2.442.575
	1.377.320
	1.986.209
	225.402
	456.366
	2.636.529
	5.014.545
	105.515
	605.877
	432.235
	1.180.225
	1.402.425
	2.482.810
	696.354
	745.633
	135.927
	239.927
	330.977
	193.437
	8.513
	22.476
	793
	5.143
	109.619
	4.520
	12.941.057
	16.194.433
	647.976
	4.292.780

Broj licence:

U: Banjaluci

Lice sa licencicom:

Kova Babic

(M.P.)

Lice ovlašteno za zastupanje:
Georgije Mihajlović

Dana: 24.02.2023.

SR-1662/23

Naziv privrednog drustva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO
Sjedište: **BANJALUKA**
Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:
571-010-00000208-22

01788027
Matični broj
Obavezan unos podataka u formil
Šifra djelatnosti
4400866760007
JIB

Bilans uspeha
(Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	- u konvertibilnim markama -	
				15	Iznos
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				15.201.086
	I POSLOVNI PRIHODI				
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	201		13.696.184	
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	202		6.219.922	7.805.983
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	203		187.060	5.152
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	204		6.028.848	7.799.402
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	205		4.014	1.429
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	206		0	0
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	207			
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inozemnom tržištu	208			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	209			
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	210		7.252.560	7.262.578
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	211		1.543.638	289.473
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inozemnom tržištu	212		5.215.899	6.639.583
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinkova	213		493.023	333.522
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinkova	214			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	215			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	217			
500 do 502	II. POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	218		223.702	132.525
510 do 512	1. Nabavna vrijednost prodate robe	219		12.839.120	14.099.135
513	2. Troškovi materijala	220	16	5.335.046	6.716.519
52	3. Troškovi goriva i energije	221		218.107	611.473
520 i 523	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	222		90.263	
524 do 529	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	223		2.626.245	2.220.552
530 do 539	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	224	17	2.573.079	2.142.609
54	5. Troškovi proizvodnih usluga	225		53.166	77.943
540	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	226	18	2.819.218	3.264.252
dio 540	6.1 Troškovi amortizacija (229 do 232)	227		353.580	333.077
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	228	20	340.828	320.647
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	229		185.946	
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	230			
541	d) Amortizacija ostalih sredstava	231		154.882	
55 osim 555 i 556	6.2 Troškovi rezervisanja	232			
555	7. Nernaterijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	233		12.752	12.430
556	8. Troškovi poreza	234	19	1.339.947	849.870
	9. Troškovi doprinosa	235		54.241	101.270
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	236		2.473	2.122
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	237		857.064	1.101.951
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	238		0	0
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 241)	239		21.407	9.288
660, 661	1. Prihodi od kamata	240		8.040	1.132
662	2. Positivne kursne razlike	241			3.128
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243		13.367	5.028
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		184.941	181.861
560, 561	1. Rashodi kamata	245	21	120.806	88.599
562	2. Negativne kursne razlike	246		64.134	93.262
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248		1	
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) III (239-244-238)	249		693.530	929.378
	E. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) III (244-239-237)	250		0	0
67	F. OSTALI GUBICI I GUBICI (255 do 260)	251		0	686
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			179
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje staniñih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257			
676	7. Vliskovi	258			507
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259			
678, 577	9. Neto dobici od derivativnih finansijskih instrumenata	260			
57	II. OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		61.744	18.002
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262			6.732
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja staniñih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			1.582
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270		61.744	9.688

	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271	0	0	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272	61.744	17.316	
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE	273	0	0	
68	I.1. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	274	0	0	
dio 68	1. Neto dobici od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	275			
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nematerijalnih sredstava	276			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	277			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka uslijed obezvredenja bioloskih sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	279			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	280			
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobici od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obuhvaćaju i ostalih nefinansijskih sredstava	281	0	0	
684, 584 neto prikaz	2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.1 Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	283			
687, 587 neto prikaz	2.2 Neto dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	284			
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.3 Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvredenja potraživanja od kupaca	285			
580, 680 neto prikaz	2.4 Neto dobici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	286	0	0	
581, 681 neto prikaz	II. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	287	0	0	
582, 682 neto prikaz	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	288			
583, 683 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvredenja nematerijalnih sredstava	289			
585, 685 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvredenja nekretnina, postrojenja i opreme	290			
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvredenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
584, 684 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvredenja bioloskih sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	292			
586, 686 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	293			
587, 687 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obuhvaćaju i ostalih nefinansijskih sredstava	294	0	0	
dio 589, dio 689 neto prikaz	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	295			
590 i 691	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	296			
590 i 591	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	297			
	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299	0	0	
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300	0	0	
	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301			
	U. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302			
	Udio u dobici pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	13.717.591	15.211.060	
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	13.085.805	14.298.998	
	M. DUBITI I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307	631.786	912.062	
	1. Dohit prije oporezivanja (305 – 306)	308	0	0	
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	309	73.647	100.195	
	N. TEKUCI I ODLOZENI POREZ NA DOBIT				
721	1. Poreski rashodi perioda	310	0	0	
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	311			
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	312			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	313	0	0	
723	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	314			
725	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	315			
	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza				
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA				
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+311+312) > 0 ili (313-308-309-310) > 0 i 308 > 0	316	10	558.139	811.867
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313) > 0 ili 308 > 0 ili (309+310-307-313) > 0 i 307 > 0	317		0	0
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	61,00	69,00	
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	61,00	69,00	

U: Banjaluci

Lice sa licencom: Kova Babic

(M.P.)

Dana: 24.02.2023.

Broj licence: SR-1662/23

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Georgije Mihajlović

Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica
 ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO
 Sjedište: **BANJALUKA**
 Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:
571-010-00000208-22

01788027
 Matični broj
 Obavezan unos podataka u formill
 Šifra djelatnosti
4400866760007
 JIB

**Izvještaj
o ostalom rezultatu u periodu
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine**

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400		558.139	811.867
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 \pm 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$)	401		0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403			
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407			
Promjena na 330	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408		0	0
Promjena na 332 i 333	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409			
Promjena na 339, dio	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410			
	2.3 Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411			
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414			
	B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415		0	0
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400\pm 415)	416		558.139	811.867
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417			
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

U: Banjaluci

Lice sa licencom: **Kova Babic**
 Broj licence: **SR-1662/23**

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Georgije Mihajlović

Dana: 24.02.2023.

Naziv privrednog drustva, zadruge, drugog pravnog lica
 ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO
 Sjedište: **BANJALUKA**
 Račun kod ovlašćene organizacije za platni promet:
571-010-00000208-22

01788027
 Matični broj
 Obavezan unos podataka u formil
 Šifra djelatnosti
 4400866760007
 JIB

Bilans tokova gotovine
 (Izvještaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	IMOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1		2	3	4	5
AII	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI				
I	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)	501	22	16.733.225	22.018.709
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502		16.102.037	21.885.209
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503		407.486	
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504			
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		223.702	133.500
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	23	15.804.625	20.997.494
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507		9.011.283	16.124.236
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		2.073.209	2.122.768
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		99.973	88.599
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510		2.573.079	587.416
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		77.996	
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512		1.969.085	2.074.475
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		928.600	1.021.215
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514		0	0
BII	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515		0	1.132
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti Investiranja (516 do 530)				
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527			1.132
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14	Prilivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti Investiranja (532 do 541)	531		0	0
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533			
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivativnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti Investiranja (515-531)	542		0	1.132
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti Investiranja (531 – 515)	543		0	0
BII	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544		3.018.047	2.840.573
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)				
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	24	3.018.047	2.840.573
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551		4.444.054	4.438.983
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		185.211	167.926
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	25	3.468.535	2.744.365
4	Odlivi po osnovu lizinga	555		70.308	69.471
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	26	700.000	1.457.221
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559		0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560		1.426.007	1.598.410
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		19.751.272	24.860.414
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		20.248.679	25.436.477
D	NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		0	0
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564		497.407	576.063
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565		650.085	1.226.148
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566			
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		152.678	650.085

U: Banjaluci

Lice sa licencom: Kova Babic

(M.P.)

Lice ovlašćeno za zastupanje:

Georgije Mihajlović

Dana: 24.02.2023.

Broj licence: SR-1662/23

Telegroup d.o.o. Banja Luka

Naziv privrednog društva, zadnje, drugog pravnog lica ili predstavnika:
TELEGROUP DOO
BANJALUKA
Sjedište:
Račun kod odlaćene organizacije za platni promet:
571-010-00000208-22

01788027
Matični broj
Obavezan unos podataka u formi!
Šifra djeležnosti
440086676007
JIB

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine

NAPITAK KOJI PRIPADA VLASTNICIMA MATICNOG DRUŠTVA										- u konvertibilnim markama -		
	Oznaka za ADP	Aktični kapital - vlastnički udjeli	Emisione premljepine	Reserve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Ostale rezerve	Akumulirana ostanski dobit/ (ne)iskupljiveni gubitak	Ukupno (3+4+5+6+7+8 ± 9)	UDJELI KOJI NEMaju UPRUNI KAPITAL (10+11)	NEMALU (MANINSKI) INTERESI		
1.		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	11.014		1.596		5.695	8.132.948	8.151.253	8.151.253		
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						0	0	0	0	0
3.	Efekti ispravki grešaka	903						0	0	0	0	0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (901 ± 902 ± 903)	904	11.014	0	0	1.596	0	5.695	8.132.948	8.151.253	0	8.151.253
5.	Dobit/gubitak za godinu	905						811.867	811.867	811.867	811.867	811.867
6.	Ostali ukupni rezultat za godinu	906						0	0	0	0	0
7.	Ukupna dobit/(gubitak) ± 905 ± 906)	907	0	0	0	0	0	811.867	811.867	811.867	811.867	811.867
8.	Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908						0	0	0	0	0
9.	Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909						0	0	0	0	0
10.	Oobjavljene dividende	910						1.501.428	1.501.428	1.501.428	1.501.428	1.501.428
11.	Druge oblike raspodjele dobiti i pokriće gubitaka	911						0	0	0	0	0
12.	Ostale promjene	912						0	0	0	0	0
13.	Stanje na dan 31.12.2021. god. / 01.01.2022. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913	11.014	0	0	1.596	0	5.695	7.443.387	7.461.692	0	7.461.692
14.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914						0	0	0	0	0
15.	Efekti ispravki grešaka	915						0	0	0	0	0
16.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913 ± 914 ± 915)	916	11.014	0	0	1.596	0	5.695	7.443.387	7.461.692	0	7.461.692
17.	Dobit/gubitak za godinu	917						558.139	558.139	558.139	558.139	558.139
18.	Ostali ukupni rezultat za godinu	918						0	0	0	0	0
19.	Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919	0	0	0	0	0	558.139	558.139	558.139	558.139	558.139
20.	Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920						0	0	0	0	0
21.	Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921						0	0	0	0	0
22.	Oobjavljene dividende	922						700.000	700.000	700.000	700.000	700.000
23.	Druge oblike raspodjele dobiti i pokriće gubitaka	923						0	0	0	0	0
24.	Ostale promjene	924						0	0	0	0	0
25.	Stanje na dan 31.12.2022. godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922 ± 923 ± 924)	925	11.014	0	0	1.596	0	5.695	7.301.526	7.319.831	0	7.319.831

Lice sa licencom:
Kova Babic
(M.P.)

Lice sa licencom:
Kova Babic
(U: Banjaluci

Dana: 24.02.2023.
SR-162/23

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Georgije Mihalović

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 i 59/22)
- Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/22)
- Pravilniku o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/22)

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 inženjering 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 usklajivanje 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
- 26.5 I 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 Iznačmljivanje i davanje u zakup (lizing) mašina i opreme za kancelarije, obuhvatajući računare
- 77.39 Iznačmljivanje 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 uređaja 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 uređaja, održavanje i remont izgrađenih objekata i ispitivanje opreme za oblast telekomunikacija.

Obavještenjem 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 2022. godini prosječno zapošljavalo 61 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.

U toku poslovne 2020. godine matično privredno društvo "TELEGROUP" d.o.o. Banja Luka steklo je potpunu kontrolu i 100 % udjela u zavisnom privrednom društvu "Greensoft" d.o.o. Novi Sad.

Takođe, 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 – Objelodanivanje o povezanim stranama, može se konstatovati postojanje takvog odnosa između ovih preduzeća i doo „Telegroup" B.Luka.

U 2022. godini sa povezanim pravnim licima iz inostranstva Društvo je imao ukupan promet i to kao kupcima 629.777 KM i dobavljačima 840.209 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 učešću 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 u poslovanju Društva i utvrđivanja obaveza po osnovu poreza i doprinosa, drugih naknada i poreskih davanja, poštovani su i:

- Zakon o privrednim društvima
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu
- 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 zaštiti od požara
- Zakon o vodama
- Zakon o šumama
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, sposobljavanju i zapošljavanju invalida
- Zakon o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu
- drugi propisi koji uređuju poslovanje privrednih subjekata, obračun i plaćanje 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 izvještavanja:

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, trgovačka 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.

KURS VALUTE

EUR	1,95583
USD	1.8337

6. NAPOMENE

Ovjereni i potpisani obrasci standardnih šema finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2022. 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.

NAPOMENE UZ BILANS STANJA

1 Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva na dan bilansa su imala sadašnju vrijednost od 112.951 KM, a sastojala su se iz vrijednosti licenci i racunovodtvenog programa.

2 Postrojenja i oprema

Sadašnja vrijednost ove poziciju stalne imovine iznose KM 514.430 KM, a čine je sreveri, racunari i druga računarska oprema, putnicki autombili, telefoni, namjestaj i ostalo.

3 Sredstva uzeta u zakup

Ova pozicija imovine na kraju izvještajnog perioda je imala neto vrijednost 263.363 KM.

Društvo pod zakup ima više nekretnina i opreme .U skladu sa standardom 16 - lizing društvo je izvršilo obracun amortizacije a za obracun amortizacije koristila se linearna metoda obracuna.Kao inkrementalnu stopu koristena je stopa od 4%.

	31.12.2022			31.12.2021
	Bruto	Ispravka	Neto	
NEMATERIJALNA SREDSTVA	177.686	64.735	112.951	97.617
Ulaganja u razvoj			0	
Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	98.518	48.103	50.415	20.831
Ostala nematerijalna sredstva	79.168	16.632	62.536	76.786
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			0	
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	1.224.511	710.081	514.430	641.356
Postrojenja i oprema	1.224.511	710.081	514.430	641.356
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			0	
Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			0	
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi			0	
INVESTICIONE NEKRETNINE			0	
SREDSTVA UZETA U ZAKUP	575.156	311.792	263.364	384.308

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda.

Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Kod nabavke osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, dok se proslije amortizacije ili drugih vidova smnjenja vrijednosti pozicija stalne imovine u finansijskim izvještajima stalna imovina iskazuje po sadašnjoj vrijednosti.

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno po proporcionalnim stopama na osnovicu koju čini nabavna vrijednost osnovnog sredstva.

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

4. Zalihe materijala

Zalihe sirovina i materijala iskazuju se po troškovima nabavke. Nabavnu vrijednost sirovina, materijala čini cijena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha sirovina i materijala vrši se po nabavnoj cijeni,

5.Zalihe robe

Ov pozicija zaliha se vode po nabavnoj vrijednosti..Nabavnu vrijednost cini cijena dobavljača uveća za zavisne troškove nabavke.

6.Dati avansi

Avansi se odnose na avanse koji su uplaćeni Telegroup Ltd. London,, Telegroup doo Ljubljana, New Mill i drugi manji iznosi.

	31.12.2022			31.12.2021
	Bruto	Ispravka	Neto	
ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	733.894	0	733.894	2.340.670
1. Zalihe materijala	150.679		150.679	151.924
2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda nedovršenih usluga	0		0	0
3. Zalihe gotovih proizvoda	0		0	0
4. Zalihe robe	347.752		347.752	1.230.456
5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0		0	0
6. Dati avansi	235.463		235.463	958.290

7. Krakoročna potraživanja

Ova pozivija aktive se odnosi na potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Potraživanja od povezanih lica odnosi se na kupce Telegroup doo Sarajevo, Telegroup Ljubljana, Telegroup doo Beograd TG-SEC doo Banjaluka.

Potraživanja od kupaca iz inostanstva izražena u stranim valutama, iskazuju se u konvertibilnim markama preračunatim po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan poslovne promjene.

8. Gotovina

Imovina u obliku novca na računima i u blagajni, iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama.

Novčana sredstva u stranoj valuti na računima i u blagajni, iskazuju se u konvertibilnim markama preračunatom po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan transakcije i na dan bilansa stanja.

9. Kratkoročna razgraničenja

Stavka razgraničenja sadrži PDV po primljenim avansima te kamate na dugoročne kredite-lizing.

	31.12.2022			31.12.2021
	Bruto	Ispravka	Neto	
II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI	11.324.311	43.218	11.281.093	12.688.562
1. Kratkoročna potraživanja	11.123.890	43.218	11.080.672	11.871.734
1.1. Kupci - povezana pravna lica	1.342.346		1.342.346	421.053
1.2. Kupci u zemlji	9.418.494	43.218	9.375.276	11.268.886
1.3. Kupci iz inostranstva	357.759		357.759	178.111
1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova			0	
1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	5.291		5.291	3.684
1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dubit			0	
2. Kratkoročni finansijski plasmani	12.503	0	12.503	12.507
2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	12.503	0	12.503	12.507
a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
b) Kratkoročni krediti u zemlji	12.503		12.503	12.507
c) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	
d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti			0	

2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				0
2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu				0
2.4. Derivatna finansijska sredstva				0
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	152.678	0	152.678	650.085
3.1. Gotovinski ekvivalenti				0
3.2. Gotovina	152.678		152.678	650.085
4. Porez na dodatu vrijednost				0 2.681
5. Kratkoročna razgraničenja	35.240		35.240	151.555

10. Kapital

Ukupni kapital iznosi KM 7.319.831 na osnivacki ulog odnosi se 11.014 , dobit iz ranijih godina KM 6.743.387 ostvarena dobit u ovoj godini iznosi KM 558.139

	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAL	7.319.831	7.461.692
OSNOVNI KAPITAL		
1. Akcijski kapital	11.014	11.014
2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	0	0
REZERVE	11.014	11.014
1. Zakonske rezerve	7.291	7.291
2. Statutarne rezerve	5.695	5.695
3. Ostale rezerve		
NERASPOREĐENA DOBIT	1.596	1.596
1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	7.301.526	7.443.387
2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	6.743.387	7.443.387
	558.139	

11.Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se odnose na obaveze koje se odnose na TG-SEC doo - povezano pravno lice, dugorocni kredit dobijen od Addiko banke i dugoročni krediti-lizing za nabavku putničkih automobila.

	2022	2021
DUGOROČNE OBAVEZE	761.245	705.019

1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	420.000	
2. Dugoročni krediti u zemlji	228.021	410.662
3. Dugoročni krediti u inostranstvu		
4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima		
5. Dugoročne obaveze po lizingu	113.224	294.357
6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti		
7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja		

Kratkoročne obaveze

12.Kratkorocni krediti su krediti koje je društvo koristilo za održavanje tekuće likvidnosti, a krediti su uzeti od Atos banke, Nove banke i Unicredit banke.

13.Ostale obaveze odnose se na raspoređenu, a neisplacenu dobit.

14.Obaveze za PDV odnosi se na PDV koji se odnosi na 12/2022 a plaćen je 10.01.2023 god.

	31.12.2022	31.12.2021
KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA	4.859.981	8.027.722
1. Kratkoročne finansijske obaveze	1.742.722	2.442.575
1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	0	0
1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	1.377.320	1.986.209
1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	225.402	456.366
1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	0	0
1.5. Derivatne finansijske obaveze	0	0
1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	140.000	0
2. Obaveze iz poslovanja	2.636.529	5.014.545
2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	105.515	605.877
2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	432.235	1.180.225
2.3. Dobavljači u zemlji	1.402.425	2.482.810
2.4. Dobavljači iz inostranstva	696.354	745.633
3. Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
4. Obaveze za plate i naknade plata	0	0
5. Ostale obaveze	135.927	239.927
6. Porez na dodatu vrijednost	330.977	193.437

7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	8.513	22.476
8. Obaveze za porez na dobit	793	5.143
9. Kratkoročna razgraničenja	0	109.619
10. Kratkoročna rezervisanja	4.520	0

NOTE UZ BILANAS USPJEHA

15 Ukupni poslovni prihodi

Poslovni iznose 13.696.184 KM od toga prihod od robe 6.219.922 KM, a od usluga 6.028.848 KM i ostali 223.702 ostali se odnose na podsticaj na povecanje plate zaposlenih i refundacije bolovanja.

	2022	2021
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI	13.696.184	15.201.086
1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	6.219.922	7.805.983
a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	187.060	5.152
b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	6.028.848	7.799.402
c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	4.014	1.429
3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	7.252.560	7.262.578
a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	1.543.638	289.473
b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	5.215.899	6.639.583
c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	493.023	333.522
8. Ostali poslovni prihodi	223.702	132.525

Poslovni rashodi

16 Skladiste veleprodaje vodi se po prosječnoj nabavnoj vrijednosti pa time i razduzenje skladist se vrši po toj vrijednosti koji odgovara kontu nabavna vrijednost prodate robe.

17 Troškovi bruto plata iznose KM 2.573.079 . Plate se ugovaraju u bruto iznosu i obračunavaju u skladu sa Zakonom o doprinosima i poreza. Plate se redovno isplaćuju zadnji dan u mjesecu.

18 Troškovi proizvodnih usluga odnose se na troškove tel. Usluga, reklame i propagane, troškovi kooperanata itd.

19 Nematerijalni troškovi se odnose na troškove reprezentacije, premije osiguranja, platnog prometa, poreza itd.

20 Amortizacija se računa godisnje a po potrebi Drustva može i u toku godine ako to poslovne analize zahtjevaju.

Amortizacije stope koje se koriste kod obračuna su:

- racunari 18%
- namjestaj 12.50%
- putnička auta 15.50%
- telefoni 10.00%

U poreske svrhe kod obracuna amortizacije koriste se dvije stope:

- Racunari 40%
- ostala oprema 20%

Kod izrade poreskog bilansa razlika između racunovodstvene i poreske amortizacije unosi se kao povecanje poreske ili smanjenje poreske osnovice zavisno koja je amortizacija veća.

	2022	2021
II POSLOVNI RASHODI	12.839.120	14.099.135
1. Nabavna vrijednost prodate robe	5.335.046	6.716.519
2. Troškovi materijala	218.107	611.473
3. Troškovi goriva i energije	90.263	
4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2.626.245	2.220.552
a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	2.573.079	2.142.609
b) Troškovi ostalih ličnih primanja	53.166	77.943
5. Troškovi proizvodnih usluga	2.819.218	3.264.252
6. Troškovi amortizacije i rezervisanja	353.580	333.077
6.1 Troškovi amortizacije	340.828	320.647
a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	185.946	320.647
b) Amortizacija investicionih nekretnina		
c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	154.882	

d) Amortizacija ostalih sredstava		
6.2 Troškovi rezervisanja	12.752	12.430
7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	1.339.947	849.870
8. Troškovi poreza	54.241	101.270
9. Troškovi doprinosa	2.473	2.122

21 Društvo je koristilo krediti i po tom osnovu su se obračunate kamate.

	2022	2021
II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	184.941	181.861
1. Rashodi kamata	120.806	88.599
2. Negativne kursne razlike	64.134	93.262
3. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
4. Ostali finansijski rashodi	1	

NAPOMENE UZ IZVJESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

22 Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti najvećim dijelom se odnosi na prilive po osnovu naplate potrazivanja od kupaca.

23 Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti najviše se odnosi na izmirenju obaveza prema dobavljacima i prema zaradama.

24 Društvo je koristilo kredite kod banaka i po tom osnovu bio je priliv 3.018.047 KM.

25 Društvo je redovno vraćalo kredite.

26 Odliv po osnovu isplate dividende iznosi KM 700.000.00.

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.

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo na dan bilansa nije imalo sudskih sporova.

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.