

Alpina FOGS d.d. Sarajevo

Finansijski izvještaji

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

i Izvještaj nezavisnog revizora

26. 06. 2023

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO

SADRŽAJ

	Stranica
Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu	2
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-6
Izvještaj o dobiti ili gubitku	7
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Izvještaj o finansijskom položaju	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12-31

26. 06. 2023

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO

Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu

U smislu odredbi čl.42. i 43. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Službene novine FBiH broj 15/21), navodimo sljedeće podatke koji upotpunjuju objektivan prikaz finansijskog položaja i poslovanja Alpina FOGS d.d. Sarajevo

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

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

Procjena očekivanog budućeg razvoja

Društvo za narednu godinu planira rast prihoda za 10%, ukupni rashodi bi trebali sporije rasti, što bi dovelo do povećanja dobiti.

U nastavku je prikazan planirani rast prihoda i rashoda:

Iznosi su u 000 KM	2022. godina	Plan za 2023. godinu
Ukupno prihodi	2.673	2.940
Ukupno rashodi	3.015	3.257
Loss	(343)	(317)

NAJVAŽNIJE AKTIVNOSTI U VEZI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM

U toku 2022. godine nema zabilježenih aktivnosti istraživanja i razvoja.

INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA I UDJELA

U toku 2022. godine nije bilo sticanja vlastitih dionica niti udjela.

INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

U toku 2022. godine nema posebnih poslovnih segmenata.

KORIŠTENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI OD ZNAČAJA ZA PROCJENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOST POSLOVANJA

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

CILJEVI I POLITIKE U VEZI SA UPRAVLJANJEM FINANSIJSKIM RIZICIMA, CJENOVNOM, KREDITNOM, TRŽIŠNOM, VALUTNOM, RIZIKU LIVIDNOSTI I DRUGIM RIZICIMA PRISUTNIM U POSLOVANJU PRAVNOG LICA

Nije definisano.

IZLOŽENOST CJENOVNOM, KREDITNOM, TRŽIŠNOM, VALUTNOM RIZIKU LIKVIDNOSTI I DRUGIM RIZICIMA PRISUTNIM U POSLOVANJU PRAVNOG LICA

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredviđenosti poslovanje svedu na minimum finansijskih rizika. Tržišni rizik je prisutan i njime se upravlja adekvatnim cjenovnim i drugim politikama. Rizik od promjene deviznih kurseva javlja se u slučaju kad Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku deviznog kursa jer posluje sa različitim valutama. Društvo nema značajane koncentracije kreditnog rizika. Oprezno upravlja rizikom likvidnosti održavanjem dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja.

MJERE NA ZAŠTITI ŽIVOTNE SREDINE

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

Odgovornost za finansijske izvještaje

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja. Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Jusuf Čorbo, Direktor

Alpina FOGS d.d. Sarajevo

Ul. Vrbanjuša 25

71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina



FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO

26.06.2023

Izveštaj nezavisnog revizora

Vlasnicima društva Alpina FOGS d.d. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva Alpina Fogs d.d. Sarajevo (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o dobiti ili gubitku, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Bosni i Hercegovini i Federaciji Bosne i Hercegovine, i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, ostale informacije sadrže Izvještaj o poslovanju. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 769 hiljada KM dok su tekuće obaveze Društva premašile njegovu tekuću imovinu za iznos od 898 hiljada KM. Navedeni događaji ili okolnosti, ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Većinski vlasnik Društva dao je pismo podrške da ne planira zatvarati i da će nastaviti pomagati finansiranje Društva sa svrhom podmirivanja tekućih obaveza Društva u narednih godinu dana. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

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

<i>Priznavanje prihoda</i>	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
<p>Odabrali smo ovo područje kao ključno revizorsko pitanje radi značajnosti iskazanog salda ukupnih prihoda koji za 2022. godinu iznose 2.672 hiljade KM. Prihodi su jedno od ključnih pitanja utvrđivanja uspješnosti Društva. Postoji rizik da su prikazani u višem iznosu od stvarno ostvarenih, te da nisu priznati u periodu na koji se i odnose.</p> <p>U skladu sa primjenjenom računovodstvenom politikom prihodi se priznaju samo onda kada postoji vjerovatnoća priliva ekonomskih koristi povezanih sa poslovnom promjenom u Društvu. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodatu robu tokom redovnog poslovanja Društva. Prihodi se iskazuju u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, povrate, rabate i diskonte.</p> <p>S obzirom na moguće značajne posljedice neadekvatno iskazanih prihoda, zaključili smo da su prihodi jedno od ključnih revizijskih pitanja.</p>	<p>U cilju pribavljanja revizorskog dokaza o ispravnosti evidentiranih iznosa prihoda za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine proveli smo analitičke revizorske procedure razvijajući očekivana kretanja na prihodima, na osnovu istih u prethodnom obračunskom periodu, promjena u obimu poslovanja, cjenovnoj politici i promjenama u ostalim uslovima tekućeg perioda. Usporedili smo očekivana sa evidentiranim iznosima, te istražili značajnija odstupanja. U cilju verifikacije iskazanih prihoda na osnovu revizorskog uzorka verifikovali smo stanja potraživanja na izabrani datum na osnovu neovisne revizorske konfirmacije. Također provedene su procedure provjere da li su prihodi registrovani u odgovarajućem periodu, te na osnovu uzorka izvršili detaljni pregled izlaznih faktura i registrovanih finansijskih promjena u finansijskom knjigovodstvu. Analizirani su ugovori sa značajnim kupcima te značajnije transakcije prodaje robe kako bi se na odabranom uzorku utvrdilo priznaju li se prihodi adekvatno. Također, tokom revizije stekli smo razumijevanje intenziteta kontrola implementiranih u procesu prodaje Društva. Naša revizija nije dovela do značajnih usklađenja na dan 31. decembra 2022. godine.</p>

Odgovornosti uprave

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine kao i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

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

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Maja Hafizović.

BDO BH d.o.o.

Maja Hafizović, direktor i partner

Sarajevo, 27. april 2023. godine

BDO
BDO BH d.o.o.
Sarajevo
Društvo za reviziju

Ezita Imamović, ovlaštenu revizor

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Izveštaj o dobiti ili gubitku
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(svi iznosi su izraženi u 000 KM)

	Napomena	2022.	2021.
Operativni prihodi	5	2.605	2.015
Ostali operativni prihodi	6	67	58
Ukupni operativni prihodi		2.672	2.073
Troškovi materijala i energije	7	125	148
Troškovi usluga	8	333	148
Troškovi amortizacije	12,13	279	300
Troškovi zaposlenih	9	1.894	2.047
Ostali operativni troškovi i rashodi	10	297	363
Smanjenje/(povećanje) vrijednosti zaliha učinaka	-	26	(3)
Ukupni operativni rashodi		2.954	3.003
Finansijski prihodi	-	-	1
Finansijski rashodi	-	(61)	(69)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(343)	(998)
Porez na dobit	11	-	(32)
GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA		(343)	(1.030)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

<i>(svi iznosi su izraženi u 000 KM)</i>	Napomena	2022.	2021.
Neto gubitak	-	(343)	(1.030)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT		(343)	(1.030)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Izveštaj o finansijskom položaju
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(svi iznosi su izraženi u 000 KM)

	Napomena	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
IMOVINA			
<i>Dugotrajna imovina</i>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	3.808	4.083
Nematerijalna imovina	13	3	4
Dugoročni finansijski plasmani	14	7	17
		3.818	4.104
<i>Kratkotrajna imovina</i>			
Zalihe	15	147	185
Potraživanja od kupaca	16	17	23
Ostala potraživanja	17	19	13
Novac i novčani ekvivalenti	18	64	20
		247	241
UKUPNA POSLOVNA IMOVINA		4.065	4.345
Vanbilansna imovina		2.484	2.484
UKUPNA IMOVINA		6.549	6.829
KAPITAL			
Vlasnički kapital	19	592	3.329
Akumulirani gubitak	-	(1.361)	(3.755)
UKUPNO KAPTAL		(769)	(426)
OBAVEZE			
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Rezervisanja	20	178	197
Obaveze po osnovu najma	21	-	6
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	22	3.415	3.592
Odložene porezne obaveze		96	96
		3.689	3.891
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze prema dobavljačima	23	117	109
Kratkoročni dio obaveza po osnovu najma	21	-	5
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	22	582	405
Ostale obaveze	24	446	361
		1.145	880
KAPITAL I OBAVEZE		4.065	4.345
Vanbilansne obaveze		2.484	2.484
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		6.549	6.829

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izveštaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 27. aprila 2023. godine:

Jusuf Čorbo, direktor

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

<i>(svi iznosi su izraženi u 000 KM)</i>	2022.	2021.
<i>Novčani tok iz operativnih aktivnosti</i>		
Gubitak prije oporezivanja	(343)	(1.030)
Usklađenje za:		-
Amortizacija	279	300
Gubitak/(dobitak) od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	(1)	(3)
<i>Operativni novčani tokovi prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<u>278</u>	<u>297</u>
Smanjenje zaliha	38	43
Smanjenje potraživanja od kupaca	6	353
(Povećanje)/smanjenje ostalih potraživanja	(6)	19
Povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja	-	(1)
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	8	(52)
Povećanje ostalih obaveza	66	176
<i>Novčani tok koji se generiše u poslovnim aktivnostima</i>	<u>112</u>	<u>538</u>
<i>Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u poslovnim aktivnostima</i>	<u>47</u>	<u>(195)</u>
<i>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</i>		-
Priliv iz prodaje stalnih sredstava	1	-
Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava	(3)	(47)
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	10	9
<i>Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u ulagačkim aktivnostima</i>	<u>8</u>	<u>(38)</u>
<i>Novčani tok iz finansijskih aktivnosti</i>		
Priliv iz osnova ostalih kratkoročnih i dugoročnih obaveza	-	209
Smanjenje obaveza po najmu	(11)	-
<i>Neto novčani tok (korišten)/ostvaren u finansijskim aktivnostima</i>	<u>(11)</u>	<u>209</u>
<i>Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata</i>	<u>44</u>	<u>(24)</u>
<i>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</i>	<u>20</u>	<u>44</u>
<i>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</i>	<u>64</u>	<u>20</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Izveštaj o promjenama na kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(svi iznosi su izraženi u 000 KM)

	Vlasnički kapital	Zakonske Rezerve	Akumulirani gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2020.	3.329	51	(2.776)	604
Neto rezultat za godinu	-	-	(1.030)	(1.030)
Prenos sa/na	-	(51)	51	-
Stanje na dan 31. decembra 2021.	3.329	-	(3.755)	(426)
Smanjenje osnovnog kapitala zbog pokrića akumuliranog gubitka*	(2.737)	-	2.737	-
Neto rezultat za godinu	-	-	(343)	(343)
Stanje na dan 31. decembra 2022.	592	-	(1.361)	(769)

*Odlukom broj 1-XLI SD od 15. oktobra 2021. godine izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala društva zbog pokrića akumuliranih gubitaka iz ranijih godina što je registrovano na sudu Rješenjem broj 065-0-Reg-22-000705.

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

1. OPĆE INFORMACIJE

Alpina FOGS d.d. Sarajevo („Društvo“) je dioničko društvo osnovano u skladu sa zakonima Bosne i Hercegovine. Registrovana adresa Društva je Ul. Vrbanjuša 25, Sarajevo, Bosna i Hercegovina. Prema listi dioničara kod Registra Vrijednosnih Papira FBiH na dan 31. decembra 2022. godine, većinski vlasnik društva je Alpina d.o.o. Žiri, Slovenija sa učešćem od 96,56%. Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja obuće i galanterije.

Organi Društva su:

1. Skupština

2. Nadzorni odbor

Vit Hroch, predsjednik od 21. februara 2023. godine
Branko Arh, član od 10. februara 2023. godine
Adna Musić, član od 10. februara 2023. godine
Harij Bogataj, predsjednik do 21. februara 2023. godine
Mojca Pirih, član do 10. februara 2023. godine
Ajša Čorbo, član do 10. februara 2023. godine

3. Uprava

Čorbo Jusuf, direktor bez ograničenja ovlaštenja

4. Odbor za reviziju

Kavazović Mirsad
Bećirević Sabina
Subašić Amela

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo je zapošljavalo 115 radnika (2021.: 131 radnika).

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1 Izjava o uskađenosti i osnova prezentacije

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine („Federacija“). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji („Zakon“) (Službene novine 15/21). Društvo je sastavilo i objavilo svoje zvanične finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za velike subjekte.

2.2. Osnova mjerenja i fer vrijednost

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

2.3 Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (BAM), obzirom da je to funkcionalna valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 BAM). Iznosi su zaokruženi na najbližu hiljadu, osim ako nije drugačije navedeno.

2.4 Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati na principu neograničenosti trajanja poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja. Obzirom da Društvo ima značajne akumulirane gubitke, te da je planom poslovanja za 2023. godinu predviđen gubitak, Uprava je svoju pretpostavku bazirala na osnovu Pisma podrške od strane vlasnika, u kojem vlasnik izjavljuje da će narednih 12 mjeseci pružati neophodnu finansijsku podršku za izmirenje tekućih obaveza.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

3.1 Uporedni podaci

Finansijski izvještaji daju uporedne podatke za godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine.

3.2 Transakcije u stranim valutama

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj dobiti ili gubitka u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

3.3 Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate robe, rezervisanja, trgovačke popuste i količinske rabate. Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodatom robom.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.3 Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno dioničarevo pravo na isplatu dividende.

3.4 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se vrednuju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Takva imovina se reklasifikuju na odgovarajuće kategorije nekretnina, postrojenja i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

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

	2022.	2021.
Gradevine	2,17% - 10,00%	2,17% - 8,00%
Postrojenja i oprema	6,67%-33,30%	6,67%-33,30%

Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između iznosa priliva od prodaje i knjigovodstvenog iznosa sredstava, i priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku u period u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju. Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Tokom 2022. godine nije bilo promjene životnog vijeka dugotrajne imovine.

Trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se kao rashod u izvještaju dobiti i gubitka u skladu sa funkcijom imovine.

3.5 Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena.

Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe revidira se barem na kraju svake finansijske godine. Promjene u očekivanom korisnom vijeku ili u očekivanom obrascu iskorištavanja budućih ekonomskih koristi nematerijalne imovine se prikladno iskazuju putem promjene razdoblja ili metode amortizacije, te se tretiraju kao promjene računovodstvenih procjena.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Nematerijalna imovina (nastavak)

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod u izvještaju o dobiti ili gubitku u skladu sa funkcijom nematerijalne imovine.

Amortizacija se obračuna linearno po sljedećim stopama:

	2022.	2021.
Softver	20,00%	20,00%
Licence	20,00%	20,00%

3.6 Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo procjenjuje ima li ikakvih indicija da je vrijednost neke imovine umanjena. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenje vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

Ako je procijenjeni nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u izvještaju o dobiti ili gubitku u kategoriji troškova koja je konzistentna sa funkcijom sredstava čija je vrijednost umanjena.

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo procjenjuje ima li ikakvih indicija da gubitak od umanjenja vrijednosti koji je priznat u prethodnim periodima, možda više ne postoji, ili se smanjio. Ako postoje takve indicije, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos te imovine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koji je priznat u prethodnim periodima, stornira se samo ukoliko je došlo do promjene procjena koje su korištene za određivanje nadoknativog iznosa te imovine, nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat posljednji put. Ako je to slučaj, knjigovodstvena vrijednost imovine se povećava do njenog nadoknativog iznosa. To povećanje predstavlja storniranje gubitka od umanjenja vrijednosti.

Povećana knjigovodstvena vrijednost neke imovine koja se može pripisati storniranju gubitka od umanjenja njene vrijednosti, ne smije premašiti knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila određena (umanjena za iznos amortizacije), da u prethodnim godinama nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti te imovine. Takvo poništavanje se priznaje u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Nakon što se gubitak od umanjenja vrijednosti prizna, trošak amortizacije za tu imovinu se usklađuje u budućim periodima, na način da se revidirana knjigovodstvena vrijednost imovine, umanjena za njenu rezidualnu vrijednost (ako je ima), sistematski rasporedi tokom preostalog korisnog vijeka upotrebe te imovine.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. U trošak zaliha (nabavna vrijednost zaliha/cijena koštanja zaliha) uključuju se svi troškovi nabave, troškovi konverzije i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Neto ostvarena vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za približno izračunatu vrijednost završnih troškova, te troškova prodaje i distribucije.

3.8 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti u bilansu se sastoje od sredstava na računima u bankama i u blagajnama.

3.9 Rezervisanja

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

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

3.10 Naknade zaposlenima

U ime svojih zaposlenih, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske. Nadalje, topli obrok, prevoz i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali troškovi plata.

3.11 Porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza. Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o dobiti ili gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno važeće u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez jeste iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj se vjeruje da će oporeziva dobiti biti raspoloživa i za koju se mogu iskoristiti privremene razlike.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.11 Porez na dobit (nastavak)

Knjigovodstveni iznos odgođenog poreskog sredstva procjenjuje se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostupan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela iznosa poreskog sredstva. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kojem slučaju se i odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju kada se odnose na poreze na dobit nametnute od strane iste poreske vlasti i ako Društvo može i ima namjeru podmiriti poreze na neto osnovi.

3.12 Finansijski instrumenti

Društvo računovodstveno priznaje sljedeće finansijske instrumente kao osnovne finansijske instrumente:

- gotov novac
- dužnički instrument (kao što su račun potraživanja i obaveza, potraživanje i obaveza po osnovu mjenica ili zajma)
- obavezivanje za uzimanje zajma:
 - (i) koje se ne može izmiriti u novcu, i
 - (ii) od kojeg se očekuje da, kada se obaveza izvrši, zadovolji uslove nabrojane ispod
- ulaganje u nekonvertibilne povlaštene dionice i obične ili povlaštene dionice bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta

Dužnički instrument koji zadovoljava sve ispod navedene uslove treba se računovodstveno obuhvatiti:

- a) povrati vlasniku (zajmodavcu/povjeriocu) utvrđeni u valuti u kojoj je dužnički instrument denominiran su:
 - fiksni iznos;
 - fiksna stopa povrata tokom vijeka trajanja instrumenta;
 - varijabilni povrat koji je, tokom vijeka trajanja instrumenta, jednak jednoj navedenoj kotiranoj ili vidljivoj kamatnoj stopi; ili
 - neka kombinacija takvih fiksnih i varijabilnih stopa, pod uslovom da su i fiksna i varijabilna stopa pozitivne
- b) Ne postoji ugovorna odredba koja bi mogla, po svojim uslovima, za rezultat imati da vlasnik (zajmodavac/povjerilac) izgubi iznos glavnice ili bilo kakve kamate koje se mogu pripisati tekućem ili prethodnim periodima. Činjenica da je dužnički instrument podređen drugom dužničkom instrumentu nije primjer takve ugovorne odredbe.
- c) Ugovorne odredbe koje dozvoljavaju ili zahtijevaju da emitent (zajmoprimac) unaprijed plati dužnički instrument ili dozvoljavaju ili zahtijevaju da ga vlasnik (zajmodavac/povjerilac) proda nazad emitentu (tj. da zahtijeva otplatu) prije roka dospijeca nisu uslovljene budućim događajima osim da zaštite:
 - vlasnika od promjene u kreditnom riziku emitenta ili instrumenta (na primjer, neispunjenja obaveza, smanjenja kreditnog rejtinga ili kršenja ugovora o kreditu) ili promjene u kontroli emitenta, ili
 - vlasnika ili emitenta od izmjena u odgovarajućem oporezivanju ili zakonu.
- d) Ne postoje uslovljeni povrati ili odredbe o otplati osim za povrate sa varijabilnom stopom opisane pod (a) i odredbi o plaćanju unaprijed opisanim pod (c).

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12. Finansijski instrumenti (nastavak)

Početno mjerenje

Poslije početnog priznavanja finansijske imovine ili finansijske obaveze, subjekt iste treba mjeriti po transakcijskoj cijeni (uključujući troškove transakcije izuzev prilikom početnog mjerenja finansijske imovine ili finansijske obaveze koji se naknadno mjere po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak) i osim kada ugovor, zapravo, predstavlja finansijsku transakciju ili za subjekt (za finansijsku obavezu) ili drugu stranu (za finansijsku imovinu) u ugovoru. Ugovor predstavlja finansijsku transakciju ukoliko se plaćanje odgađa preko mjere uobičajenih poslovnih uslova, na primjer, dajući beskamatni kredit kupcu za prodaju robe, ili je finansirano po kamatnoj stopi koja nije tržišna, na primjer, beskamatni zajam ili zajam po kamatnoj stopi nižoj od tržišne dat zaposleniku. Ukoliko ugovor predstavlja finansijsku transakciju, subjekt finansijsku imovinu ili finansijsku obavezu treba mjeriti po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan društveni instrument kao što je utvrđen prilikom početnog priznavanja.

Naknadno mjerenje

Na kraju svakog izvještajnog perioda, subjekt finansijske instrumente treba mjeriti kako slijedi, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koji se subjektu mogu pojaviti prilikom prodaje ili drugog otuđenja:

- a) Dužnički instrumenti koji zadovoljavaju prethodno navedene uslove se trebaju mjeriti po amortizovanom trošku korištenjem metode efektivne kamate. Dužnički instrumenti koji se klasifikuju kao kratkotrajna imovina ili kratkoročna obaveza se trebaju mjeriti po nediskontovanom iznosu novca ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena ili naplaćena (tj. neto od umanjenja vrijednosti, osim kada ugovor, zapravo, predstavlja finansijsku transakciju)
- b) Obaveza za primanje zajma koja ispunjava prethodno navedene uslove se treba mjeriti po nabavnoj vrijednosti (koja je nekad nula) umanjenoj za umanjenje vrijednosti.
- c) Ulaganja u nekonvertibilne povlaštene dionice i obične ili povlaštene dionice bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta se trebaju mjeriti kako slijedi:
 - (i) Ukoliko se dionicama trguje javno ili se njihova fer vrijednost može i drugačije pouzdano izmjeriti bez prekomjernih troškova i napora, ulaganje se treba mjeriti po fer vrijednosti sa promjenama u fer vrijednosti koje se priznaju u dobiti ili gubitku.
 - (ii) sva druga takva ulaganja se trebaju mjeriti po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za umanjenje vrijednosti.

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Amortizovani trošak finansijske imovine ili finansijske obaveze na svaki izvještajni datum je neto iznos sljedećeg:

- a) iznos po kojem su finansijska imovina ili finansijska obaveza izmjereni prilikom početnog priznavanja,
- b) umanjenoj za bilo kakve otplate glavnice,
- c) uvećanoj ili umanjenoj za kumulativnu amortizaciju korištenjem metode efektivne kamate bilo koje razlike između iznosa prilikom početnog priznavanja i iznosa po dospelju,
- d) umanjenoj, u slučaju finansijske imovine, za bilo kakvo smanjenje (direktno ili korištenjem računa ispravke vrijednosti) za umanjenje vrijednosti ili nenaplativost.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda. Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate stope za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti (nastavak)

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope (nastavak)

Metoda efektivne kamate je metoda računanja amortizovanog troška finansijske imovine ili finansijske obaveze (ili grupe finansijske imovine ili finansijskih obaveza) i raspodjele prihoda ili rashoda od kamate tokom relevantnog perioda. Efektivna kamata je kamata koja tačno diskontuje procijenjene buduće novčane isplate ili primitke tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta ili, kada je to prikladno, kraćeg perioda na knjigovodstvenu iznos finansijske imovine ili finansijske obaveze. Efektivna kamatna stopa se utvrđuje na osnovu knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine ili finansijske obaveze prilikom početnog mjerenja. Prema metodi efektivne kamate:

- a) amortizovani trošak finansijske imovine (obaveze) je sadašnja vrijednost budućih novčanih primitaka (isplata) diskontovanih po efektivnoj kamatnoj stopi, i
- b) rashod (prihod) od kamate u periodu je jednak knjigovodstvenom iznosu finansijske obaveze (imovine) na početku perioda pomnožen sa efektivnom kamatnom stopom tog perioda

Umanjenje finansijske imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, subjekt treba ocijeniti postoji li objektivan dokaz o umanju vrijednosti bilo koje finansijske imovine koja je izmjerena po nabavnoj vrijednosti ili amortizovanom trošku. Ukoliko postoji objektivan dokaz o umanju vrijednosti, subjekt gubitak od umanjenja vrijednosti treba odmah priznati u dobit ili gubitak. Objektivan dokaz da je došlo do umanjenja vrijednost finansijske imovine ili grupe imovine uključuje uočljive podatke koje vlasnik imovine može primijetiti o sljedećim događajima koji vode do gubitka:

- a) značajne finansijske teškoće emitenta ili dužnika,
- b) kršenje ugovora, kao što su neispunjenje obaveze ili kašnjenje u otplati kamate ili glavnice,
- c) povjerilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim teškoćama dužnika, dužniku daje ustupak koji povjerilac inače ne bi razmatrao,
- d) postalo je vjerovatno da će dužnik bankrotirati ili ući u finansijsku reorganizaciju,
- e) uočljivi podaci koji pokazuju da postoji mjerljivo smanjenje procijenjenih budućih novčanih tokova od grupe finansijske imovine nakon njihovog početnog priznavanja, iako smanjenje još uvijek ne može biti povezano sa pojedinačnom finansijskom imovinom unutar grupe, kao što su neopovoljni državni ili lokalni ekonomski uslovi ili nepovoljne promjene u uslovima određene djelatnosti.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Subjekt treba prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada:

- ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili se izmire, ili
- subjekt drugoj strani suštinski prenese sve rizike i koristi po osnovu vlasništva nad tom finansijskom imovinom,
- subjekt, i pored toga što je zadržao neke značajne rizike i koristi po osnovu vlasništva, prenese kontrolu nad imovinom drugoj strani, a ta druga strana ima praktičnu mogućnost prodaje imovine u potpunosti nekoj trećoj nepovezanoj strani te može koristiti tu mogućnost jednostrano i bez potrebe za nametanjem dodatnih ograničenja na prenos.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti (nastavak)

Prestanak priznavanja finansijske imovine (nastavak)

U tom slučaju, subjekt treba:

- (i) prestati priznavati sredstvo, i
- (ii) odvojeno priznati bilo koja prava ili obaveze zadržana ili stvorena tim prenosom.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

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

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- ona koja se naknadno mjeri po amortizovanom trošku;
- ona koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit („FVOSD“); i
- ona koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak („FVDG“).

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

3.13. Kapital

Upisani kapital na dan 31. decembar 2022. godine uključuje vlasnički kapital kompanije Alpina d.o.o. Žiri sa 96,56% vlasništva. Obaveza se priznaje u iznosu objavljenih dividendi, koje su odobrene na odgovarajući način i ne zavise od odluka Društva, na datum ili prije kraja izvještajnog perioda, ali koje nisu isplaćene na datum izvještajnog perioda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti (nastavak)

Prestanak priznavanja finansijske imovine (nastavak)

U tom slučaju, subjekt treba:

- (i) prestati priznavati sredstvo, i
- (ii) odvojeno priznati bilo koja prava ili obaveze zadržana ili stvorena tim prenosom.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

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

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- ona koja se naknadno mjeri po amortizovanom trošku;
- ona koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit („FVOSD“); i
- ona koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak („FVDG“).

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

3.13. Kapital

Upisani kapital na dan 31. decembar 2022. godine uključuje vlasnički kapital kompanije Alpina d.o.o. Žiri sa 96,56% vlasništva. Obaveza se priznaje u iznosu objavljenih dividendi, koje su odobrene na odgovarajući način i ne zavise od odluka Društva, na datum ili prije kraja izvještajnog perioda, ali koje nisu isplaćene na datum izvještajnog perioda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI (NASTAVAK)

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti (nastavak)

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Društvo troši buduće ekonomske koristi sadržane u nekoj imovini uglavnom njenim korištenjem. Međutim, drugi faktori, kao što su tehnološka ili ekonomska zastarjelost te fizičko trošenje i starenje, čak i ako se ona ne koristi, često dovode do smanjenja ekonomskih koristi koje bi se mogle dobiti od imovine. Stoga, pri utvrđivanju vijeka upotrebe imovine, Uprava Društva razmatra sljedeće faktore: (a) očekivanu upotrebu imovine.

Upotreba se ocjenjuje na osnovu očekivanog kapaciteta imovine ili fizičkog učinka; (b) očekivano fizičko habanje i trošenje i održavanja u Društvu i briga o održavanju imovine dok se ne koristi; (c) tehničko ili ekonomsko zastarijevanje koje proističe iz promjena ili poboljšanja u procesu proizvodnje ili zbog promjene potražnje na tržištu za proizvodom ili uslugom koje daje imovina. Očekivana buduća smanjenja prodajne cijene predmeta koji je proizveden korištenjem imovine mogla bi nagovijestiti očekivanje tehničkog ili ekonomskog zastarijevanja imovine što bi, ipak, moglo odražavati smanjenje budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini; i (d) zakonska ili slična ograničenja vezana uz korištenje imovine, kao što je datum isteka odnosnih najмова.

Promjena procijenjenog vijeka upotrebe ili očekivanog rasporeda trošenja budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini koja se amortizuje, utječe na rashod amortizacije i u tekućem i u svakom budućem periodu tokom preostalog vijeka upotrebe te imovine. U oba slučaja, efekat promjene koji se odnosi na tekući period se priznaje kao prihod ili rashod tekućeg perioda.

Efekat na buduće periode, ako postoji, priznaje se kao prihod ili rashod u tim budućim periodima. Ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine preispituje se barem jednom na kraju svake finansijske godine te se, ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene prikazuju kao promjena računovodstvenih procjena.

Procjena iznosa rezervisanja za otpremnine

Sadašnja vrijednost obaveza za otpremnine prilikom odlaska u penziju zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovi korištenjem brojnih pretpostavki. Promjene u ovim pretpostavkama mogu imati uticaja na knjigovodstvenu vrijednost obaveza. Pretpostavke korištene pri određivanju iznosa rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju, uključuju diskontnu stopu. Korištena diskontna stopa u 2022 godini iznosi 7,8% što predstavlja kamatnu stopu koja treba da bude primijenjena prilikom određivanja sadašnje vrijednosti očekivanih budućih novčanih isplata za koje se očekuje da će biti potrebne u cilju izmirenja obaveza za penzije.

Procjena iznosa rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove je najbolja procjena naknade potrebne za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća izmirenja veća od vjerovatnoće da neće doći do izmirenja obaveza.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti finansijske imovine zasniva se na pretpostavkama o riziku ulaska u status neizmirenja obaveza i stopama očekivanog gubitka. Društvo vrši prosuđivanje pri kreiranju ovih pretpostavki i odabiru ulaznih parametara u izračunu umanjenja vrijednosti, na osnovu historijskih podataka, postojećih tržišnih uvjeta, kao i na budućim procjenama na kraju svakog izvještajnog perioda.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

5. OPERATIVNI PRIHODI

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	2022.	2021.
Prodaja u inostranstvu	2.540	1.936
Prodaja u zemlji	65	64
Prihodi od usluga u zemlji	-	15
	2.605	2.015

6. OSTALI OPERATIVNI PRIHODI

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	2022.	2021.
Prihodi od zakupa	37	44
Prihodi od ukidanja rezervisanja (Napomena 21)	27	-
Prihodi od subvencija	2	1
Dobici od prodaje stalnih sredstava	1	3
Naplaćena otpisana potraživanja	-	3
Prihodi od usklađivanja vrijednosti obveznica	-	1
Ostalo	-	6
	67	58

7. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2022.	2021.
Trošak energenata	93	106
Trošak sirovina	21	23
Utrošeni rezervni dijelovi i sitni inventar	11	18
Nabavna vrijednost prodatih paleta	-	1
	125	148

8. TROŠKOVI USLUGA

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	2022.	2021.
Usluge dorade	285	91
Transportne i špeditorske usluge	23	23
Usluge održavanja	12	15
Zakupi	9	12
Usluge zaštite na radu	4	7
	333	148

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

9. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	2022.	2021.
Bruto plate	1.528	1.482
Topli obrok	190	207
Ostale naknade zaposlenim	126	309
Troškovi službenih putovanja	16	11
Naknada za prevoz zaposlenih	34	38
	1.894	2.047

10. OSTALI OPERATIVNI TROŠKOVI I RASHODI

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	2022.	2021.
Porezi i takse koji ne zavise od rezultata	220	102
Ostale usluge	27	28
Usluge osiguranja	11	21
Troškovi rezervisanja (Napomena 21)	8	167
Komunikacijske usluge	7	5
Trošak reprezentacije	6	13
Troškovi platnog prometa	5	5
Ostali troškovi proizvodnih usluga	-	11
Manjkovi	-	3
Ostalo	13	8
	297	363

11. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10%, koja se primjenjuje na procijenjenu oporezivu dobit za godinu. Usklađenje poreza na dobit za godinu s dobiti iskazanom u računu dobiti i gubitka je kako slijedi:

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	2022.	2021.
Gubitak prije oporeziavanja	(343)	(998)
Usklađenje za porezno nepriznate rashode	12	180
Usklađenje za porezno nepriznate prihode	(26)	(318)
Poreska osnovica	(357)	(1.136)
Efekat transfernih cijena	401	598
Umanjenje poreske osnovice na ime plaća novih zaposleika	(58)	(47)
Poreski gubitak	(14)	(585)
Odgođeni porez na dobit	-	32
Tekući porez na dobit	-	-
Ukupni porez na dobit	-	32

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema za proizvodnju	Transportna oprema	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Na dan 31. decembra 2020.	641	10.746	2.138	31	69	13.625
Povećanja	-	-	-	-	96	96
Smanjenja	-	-	(135)	(31)	(50)	(216)
Prenosi (sa)/na	-	-	113	-	(113)	-
Na dan 31. decembra 2021.	641	10.746	2.116	-	2	13.505
Povećanja	-	-	-	-	4	4
Prenosi (sa)/na	-	-	6	-	(6)	-
Na dan 31. decembra 2022.	641	10.746	2.122	-	-	13.509
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Na dan 31. decembra 2020.	-	7.379	1.859	10	-	9.248
Trošak amortizacije za godinu	-	232	60	6	-	298
Otuđenja	-	-	(108)	(16)	-	(124)
Na dan 31. decembra 2021.	-	7.611	1.811	-	-	9.422
Trošak amortizacije za godinu	-	226	53	-	-	279
Na dan 31. decembra 2022.	-	7.837	1.864	-	-	9.701
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST						
Na dan 31. decembra 2021.	641	3.135	305	-	2	4.083
Na dan 31. decembra 2022.	641	2.909	258	-	-	3.808

Društvo u vlasništvu ima djela likovne i vajarske umjetnosti u iznosu od 25 hiljada KM (2021.: 25 hiljada KM).

Društvo je založilo nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 2.440 hiljada KM kao instrument obezbijedenja po kreditu odobrenom povezanom pravnom licu (matičnoj kompaniji) u Sloveniji koji je i vraćen, ali nikada nije nabavljena brisovnica.

13. NEMATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi su u 000 KM)

	Licence	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST		
Na dan 31. decembra 2020.	13	13
Povećanja	2	2
Na dan 31. decembra 2021.	15	15
Na dan 31. decembra 2022.	15	15
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Na dan 31. decembra 2020.	9	9
Trošak amortizacije	2	2
Na dan 31. decembra 2021.	11	11
Trošak amortizacije	1	1
Na dan 31. decembra 2022.	12	12
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Na dan 31. decembra 2021.	4	4
Na dan 31. decembra 2022.	3	3

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obveznice	7	16
Ostalo	-	1
	<u>7</u>	<u>17</u>

Društvo u vlasništvu ima obveznice emitenta FBiH.

15. ZALIHE

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Proizvodnja u toku	80	105
Rezervni dijelovi, sitan inventar (neto)	55	54
Gotovi proizvodi	10	11
Sirovine i materijal	2	1
Postrojenja i oprema namijenjena prodaji	-	14
	<u>147</u>	<u>185</u>

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji - povezana lica	16	23
Potraživanja od kupaca u zemlji	1	-
	<u>17</u>	<u>23</u>

17. OSTALA POTRAŽIVANJA

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja za ulazni PDV	11	4
Unaprijed plaćeni troškovi	8	4
Potraživanja od radnika	-	2
Potraživanja za refundaciju bolovanja	-	3
	<u>19</u>	<u>13</u>

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

18. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>		
Novac na bankovnim računima - BAM	63	19
Ostala novčana sredstva	1	1
	64	20

19. VLASNIČKI KAPITAL

Vlasnička struktura može se prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31. decembar 2022.	% vlasništva	31. decembar 2021.
<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>				
Alpina tovarna obutve d.o.o. Slovenija	96,56%	572	96,56%	3.214
Mali dioničari	3,44%	20	3,44%	115
	100%	592	100%	3.329

Društvo je dana 23. februara 2022. godine predalo prijavu promjene podataka (smanjenje osnovnog kapitala po odluci od 15. oktobra 2021.) Općinskom sudu u Sarajevu. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-22-000705 od 4. avgusta 2022. godine upisani su podaci o smanjenju osnovnog kapitala Društva.

20. REZERVISANJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>		
Otpremnine	120	144
Godišnji odmori	44	36
Jubilarne nagrade	14	17
	178	197

Kretanje na rezervisanjima se može prikazati kako slijedi:

	Otpremnine	Godišnji odmori	Jubilarne nagrade	Ukupno
<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>				
Stanje na početku godine	144	36	17	197
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	-	8	-	8
Ukidanje rezervisanja (Napomena 6)	(24)	-	(3)	27
Stanje na kraju godine	120	44	14	178

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

21. OBAVEZE PO OSNOVU NAJMA

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	-	6
Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga	-	5
	-	11

22. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Alpina tovarna obutve d.o.o. Slovenija	3.997	3.997
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	(582)	(405)
Ukupno:	3.415	3.592
Kreditni dospijevaju na naplatu kako slijedi:		
U roku od godine dana	582	405
U drugoj godini	176	176
Od treće do pete godine	3.239	3.416
	3.997	3.997

Ugovorom o dugoročnoj pozajmici broj 158/18 od 29.12.2017. godine ugovoren je plan otplate sa rokom vraćanja pozajmice najkasnije do 31.12.2026. godine, plativo u 24 rate, sa ugovorenom kamatnom stopom kako slijedi:

- Za period od 01.01.2017. do 31.12.2017. 0,25% godišnje
- Za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. 0,50% godišnje
- Za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. 0,75% godišnje
- Za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. 1,00% godišnje
- Za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. 1,25% godišnje
- Za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. 1,50% godišnje
- Za period od 01.01.2023. do 31.12.2026. 2,00% godišnje

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(svi iznosi su u 000 KM)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	60	39
Obaveze prema dobavljačima u zemlji - povezana lica	41	64
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu - povezana lica	16	6
	117	109

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

24. OSTALE OBAVEZE

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze za avanse	203	133
Obaveze prema zaposlenim	135	150
Obaveze po osnovu kamata	99	38
Ostale obaveze	9	40
	446	361

25. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema informacijama primljenim od Uprave, na dan 31. decembra 2022. godine, protiv Društva su se nisu vodili sudski procesi.

26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Poslovne transakcije s povezanim strankama koje se odnose na stanja u bilansu stanja na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine i stavke računa dobiti i gubitka za godinu koja je tada završila su kako slijedi:

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	Potraživanja		Obaveze	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Alpina BH d.o.o.	14	23	40	64
Alpina Bromy d.o.o.	2	-	-	-
Alpina Žiri	-	-	4.316	4.174
Accoserve d.o.o.	-	1	-	-
	16	24	4.356	4.238

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	Prihodi		Rashodi	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Alpina Žiri	2.540	1.939	68	58
Alpina Bromy d.o.o.	65	66	-	42
Alpina BH d.o.o.	20	52	-	1
Accoserve d.o.o.	-	4	-	-
	2.625	2.061	68	101

Naknade upravi

<i>(svi iznosi su u 000 KM)</i>	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Bruto plate članovima Uprave	63	63
Ostale naknade članovima Uprave	1	1
	64	64

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

27. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje kapitalom

Ciljevi Uprave prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Društva da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućila povrat ulaganja vlasnicima i koristi ostalim zainteresiranim stranama te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjila trošak kapitala.

Koeficijent zaduženosti

Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja zaduženosti. Ovaj pokazatelj računa se kao omjer neto primljenih kredita, obaveza za najmove i ukupnog kapitala. Neto primljeni krediti izračunati su kao ukupni primljeni krediti umanjeni za novac i novčane ekvivalente. Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

(svi iznosi izraženi su u 000 KM)

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Primljeni krediti i najmovi	3.997	4.008
Novac i novčani ekvivalenti	(64)	(20)
Neto dug	3.933	3.988
Kapital (negativni kapital)	(769)	(426)
Neto koeficijent zaduženosti	-	-

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovu mjerenja i na osnovu toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa finansijske imovine, finansijskih obaveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

(svi iznosi su izraženi u 000 KM)

	31. decembra 2022.	31. decembra 2022.
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	81	48
Dugoročni finansijski plasmani	7	17
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	4.348	4.305

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društvu ima značajan utjecaj na upravljanje finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva kroz analizu izloženosti po stepenu i utjecaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tok.

27. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena tečajeva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti za stanja iskazana u EUR valuti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine, KM fiksno vezana za EUR. Izmjena tečaja bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po fiksnoj kamatnoj stopi.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijuća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijuća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Alpina FOGS d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

27. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza

(svi iznosi su izraženi u 000 KM)	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	Od 1 do 6 mjeseci	Od 6 -12 mjeseci	Preko 1 godine	Ukupno
31. decembar 2022.						
Beskamatno	-	252	-	-	-	252
Sa fiksnom stopom	1,50	511	33	216	3.656	4.416
		763	33	216	3.656	4.668

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine:

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

(svi iznosi su izraženi u 000 KM)	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	Od 1 do 6 mjeseci	Od 6 -12 mjeseci	Preko 1 godine	Ukupno
31. decembar 2022.						
Beskamatno	-	81	-	-	-	81
Sa fiksnom stopom	2,50	-	8	-	-	8
		81	8	-	-	89

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Prema izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembar 2022. godine.

29. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 27. aprila 2023. godine.

Jusuf Čorbo, Direktor



26.06.2023

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO