



REVIZIJA DERVI d.o.o.

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU I POSLOVNI KONSALTING

Nikole Šopa 13, JAJCE, mob. 063 334 413, tel: 030 654 210 (office)

www.revizijadervi.com e-mail: info@revizijadervi.com

REVIDIRANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
TRGOVINA "BORAC" D.D.
ZA 2022. godinu

Maj, 2023. godine

S A D R Ž A J

Izjava o odgovornosti Uprave.....	2
Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Nekonsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.....	6
Nekonsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji.....	8
Bilješke (čine sastavni dio finansijskog izvještaja).....	10
Finansijski instrumenti.....	30

Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", broj 15/21), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća, koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Trgovina „Borac“ d.d. Travnik (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službene novine FBiH", broj 15/21). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Finansijske izvještaje za 2022. godinu, usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28.02.2023. godine.

*Direktor
Fehim Bojić*

05. april 2023. godine

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG OVLAŠTENOG REVIZORA
UPRAVI DRUŠTVA I DIONIČARIMA
TRGOVINA «BORAC» d.d. Travnik**

Pozitivno mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, (u daljnjem tekstu: "Društvo") koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine i izvještaja o ukupnom rezultatu, te bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje i rezultate poslovanja Društva, promjene na kapitalu i tokove gotovine na dan 31.12.2022. godine, i izvještaji su sastavljeni u skladu sa MSFI za mala i srednja preduzeća.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u paragrafu 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) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

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

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

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

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

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 prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti 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 zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija. Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije. Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa neovisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

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

Jasmina Neretljak, ovlašteni revizor
Broj licence 3090029186

Direktor

.....

U Sarajevu, 15.05.2023. godine

Revizorova adresa
Semira Frašte 15, Sarajevo

.....

mr.sc. Jasmina Neretljak

Nekonsolidovani izvještaj o ukupnom rezultatu

Za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine

	Bilješka	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		-	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	4	400	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		-	-
Ukupno poslovni prihodi		400	-
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	5	22.843	1.200
Dobici od finansijske imovine		-	-
Neto otpuštanja rezervisanja		-	-
Neto dobiti od trgovanja derivatima		-	-
Prihodi od prodaje materijala, neto		-	-
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		-	-
Prihodi od dividendi		-	-
Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	-
Finansijski prihodi		-	-
Ostali prihodi i dobiti	5	936.072	736.658
Ukupno ostali prihodi i dobiti		958.915	737.858
UKUPNO PRIHODI		959.315	737.858
Nabavna vrijednost prodate robe		-	-
Promjena u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto		-	-
Troškovi sirovina i materijala	6	24.808	34.867
Troškovi energije i goriva	6	25.540	19.145
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6	384.740	334.067
Amortizacija	6	502.980	477.449
Troškovi primljenih usluga	6	140.658	123.690
Ostali poslovni rashodi i troškovi	6	74.112	53.390
Ukupno poslovni rashodi		1.152.838	1.042.608
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		-	-
Gubici od finansijske imovine		-	24.733
Troškovi rezervisanja, neto		-	-
Neto gubici od trgovanja derivatima		-	-
Rashodi od prodaje materijala, neto		-	-
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		-	17.996
Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	-
Umanjenje vrijednosti goodwill-a		-	-
Finansijski rashodi	7	5.551	5.673
Ostali rashodi i gubici	7	146.073	-
Ukupno ostali rashodi i gubici		151.624	48.402
UKUPNO RASHODI		1.304.462	1.091.010

Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	-
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	8	345.147	353.152
Porez na dobit		-	-
Dobit iz redovnog poslovanja		-	-
Gubitak iz redovnog poslovanja	8	345.147	353.152
Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		-	-
Dobit		-	-
Gubitak	8	345.147	353.152

Nekonsolidovani izvještaj o finansijskom položaju

Na dan	Bilješka	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	1.788.109	2.192.746
Imovina s pravom korištenja		-	-
Ulaganja u investicijske nekretnine	9	11.526.715	11.325.093
Nematerijalna imovina		-	-
Biološka imovina		-	-
Ulaganja u zavisne subjekte		-	-
Ulaganja u pridružene subjekte		-	36
Ulaganja u zajedničke poduhvate		-	-
Goodwill		-	-
Finansijska imovina po fer vrijednosti	9	40	-
Finansijska imovina po amortizovanom trošku		-	-
Potraživanja po finansijskim najmovima		-	-
Ostala imovina i potraživanja		-	-
Ukupno dugoročna imovina		13.314.864	13.517.875
Kratkoročna imovina			
Zalihe	10	15.602	4.310
Dugoročna imovina namijenjena prodaji	10	202.270	214.960
Ugovorna imovina		-	-
Potraživanja od kupaca	10	60.620	17.721
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		-	-
Potraživanja po finansijskim najmovima	10	10.000	-
Finansijska imovina po fer vrijednosti		-	44.030
Derivatni finansijski instrumenti		-	-
Novac i novčani ekvivalenti	10	397.300	515.661
Akontacije poreza na dobit		-	-
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	10	19	1.527
Ukupno kratkoročna imovina		685.811	798.209
UKUPNO IMOVINA		14.000.675	14.316.084
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Vlasnički kapital	11	14.954.180	14.954.180
Dionička premija		-	-
Rezerve	11	26.763	26.763
Revalorizacione rezerve		-	-
Dobit		-	-
Gubitak	11	1.662.043	1.316.896
Ukupno kapital		13.318.900	13.664.047

Obaveze**Dugoročne obaveze**

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		-	-
Odgođeni prihod	12	2.492	-
Rezervisanja	12	218.000	218.000
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	12	103.864	113.825
Ukupno dugoročne obaveze		324.356	331.825

Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	13	216.070	235.459
Finansijske obaveze po fer vrijednosti		-	-
Derivatni finansijski instrumenti		-	-
Odgođeni prihodi	13	21.600	-
Rezervisanja		-	-
Obaveze za porez na dobit		-	-
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	13	119.749	84.753
Ukupno kratkoročne obaveze		357.419	320.212

UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE

14.000.675 **14.316.084**

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Izvještajno društvo

Dioničko društvo Trgovina „Borac“ Travnik je pravni sljedbenik društva sa ograničenom odgovornošću Trgovina „Borac“ Travnik, potpuna odgovornost, upisano u sudski registar Osnovnog suda udruženog rada u Zenici, a zaveden po Rješenju broj: U/I-1596/90 od 31.12.1990. godine.

Na osnovu Rješenja Agencije za privatizaciju F BiH broj: 03-19-4384/03 od 28.08.2003. godine i Rješenja komisije za vrijednosne papire broj: 03-19-134/04 od 12.04.2004. godine, Kantonalni sudu u Novom Travniku po sudiji pojedincu Ćosić Zuhdiji, rješavajući po prijavi Trgovina „Borac“ d.o.o. Travnik, radi upisa u sudski registar: Promjena oblika organizovanja i proširenje djelatnosti društva, na temelju članaka 40. Zakona o postupku upisa pravnih osoba u sudski registar, dana 15.04.2004. godine donio je Rješenje broj: U/I-187/04, kojim su u sudski registar ovog suda upisane promjene podataka od značaja za pravni promet, tako da Društvo nastavlja poslovanje pod nazivom: Privredno društvo Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, skraćena oznaka firme: Trgovina „Borac“ d.d. Travnik.

Visina uplaćenog temeljnog kapitala iznosi 37.386.425,00 KM, podjeljenog na 2.990.914 običnih dionica, nominalne vrijednosti 12,50 KM po dionici.

Općinski sud u Travniku, po sudiji Velimiru Ninkoviću, rješavajući po prijavi Privrednog društva Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, radi upisa u sudski registar: Smanjenje osnovnog kapitala, na temelju članka 40. Zakona o postupku upisa pravnih osoba u sudski registar i Rješenja Komisije za vrijednosne papire FBiH broj: 03/1-19-388/05 od 18.05.2005. godine, dana 27.09.2005. godine, donio je Rješenje kojim je upisano smanjenje temeljnog kapitala radi pokrića gubitka, u iznosu od 7.477.285,00 KM, smanjenjem nominalne vrijednosti dionica, na 10,00 KM po dionici, dok ukupan broj dionica ostaje isti (2.990.914,00 KM). Upisani temeljni kapital nakon smanjenja iznosi 29.909.140,00 KM.

Rješenjem o registraciji broj: 051-0-Reg-10-000701 od 30.12.2010. godine upisani su podaci o promjeni smanjenja kapitala u subjektu upisa kako slijedi:

Broj dionica: 1.495.418,

Vrijednost dionice: 15 KM,

Ukupno: 22.431.270 KM.

Općinski sud u Travniku, sudija Halisa Bašagić, rješavajući po prijavi Otvoreno dioničko društvo Trgovina „Borac“ Travnik u predmetu upisa u registar smanjenja kapitala u subjektu upisa, dana 29.11.2017. godine donio je Rješenje o izmjenama podataka, na osnovu kojeg su upisani podaci o smanjenju osnovnog kapitala za iznos od 7.477.090 KM zbog pokrića gubitaka u poslovanju, a na način da se smanjuje nominalna vrijednost dionica sa 15 KM na 10 KM.

Rješenjem o izmjenama podataka broj: 051-0-Reg-17-000532 od 29.11.2017. godine upisani su podaci o promjeni smanjenja kapitala u subjektu upisa kako slijedi:

Broj dionica: 1.495.418,

Vrijednost dionice: 10 KM,

Ukupno: 14.954.180 KM.

1.2. DJELATNOST PREDUZEĆA

Osnovna djelatnost preduzeća, prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica po djelatnostima je: TRGOVINA NA MALO U NESPECIJALIZIRANIM PRODAVNICAMA PRETEŽNO HRANOM, PIĆIMA I DUHANSKIM PROIZVODIMA.

Šifra podrazreda djelatnosti: 47.11

Identifikacioni broj pod kojim se pravno lice vodi u Registru poslovnih subjekata: 4236155330005

Prethodni matični broj: 20175460.

Poslovi subjekta u vanjskotrgovinskom poslovanju:

1. Vanjskotrgovinski promet prehrambenim proizvodima (u okviru regostrovane djelatnosti),
2. Vanjskotrgovinski promet neprehrambenim proizvodima (u okviru registrovane djelatnosti),
3. Posredovanje,
4. Komisioni, konsignacioni i kompenzacioni poslovi,
5. Predstavljanje i zastupanje,
6. Uskladištenje robe,
7. Druge usluge u okviru registrovane djelatnosti i poslova vanjskotrgovinskog prometa.

Na osnovu iskazanih podataka ukupnog prihoda, prosječne imovine i broja zaposlenih za 2022. godinu, a u skladu sa Članom 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH, broj 15/21), Društvo se svrstava u grupu **malih** pravnih lica.

Organi upravljanja prema Statutu Društva su:

1. Skupština
2. Nadzorni odbor
3. Uprava
4. Odbor za reviziju

Prethodne revizije – Društvo je posljednji put revidirano od strane društva Revizija Dervi d.o.o. Jajce koje je obavilo reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu, o kojima je dato pozitivno mišljenje.

Prethodne kontrole – Društvo je posljednji put kontrolisano od strane Porezne uprave F BiH, Kantonalni porezni ured Novi Travnik, što je potvrđeno Rješenjem broj 13-6-02-12-20-515-2/22 od 08.12.2022. godine. Inspekcijskom kontrolom je obuhvaćen period poslovanja poreznog obveznika od 01.01.2017. – 18.10.2022. godine.

2. Osnova za pripremu

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su izdani od strane International Accounting Standards Board (IASB). Finansijski izvještaji Društva na dan 31.12.2022. godine su odobreni za objavljivanje u skladu sa odlukom Uprave na dan 28.02.2023. godine.

2.1. Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Finansijski izvještaji su prezentirani u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

2.2. Pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja

Finansijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja. Uprava planira nastaviti aktivnosti koje će osigurati naplatu potraživanja od kupaca i svih ostalih potraživanja Društva kako bi svoje obaveze servisirala na vrijeme i osigurala vremenski neograničeno poslovanje.

2.3. Upotreba procjena i prosudbi

Priprema finansijskih izvještaja zahtjeva od menadžmenta stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obaveze, prihode i troškove. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim faktorima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obaveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke su predmet redovitog pregleda. Uticaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utiče na tekuće i buduća razdoblja.

3. Računovodstvene politike

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izvještajima. Gdje je bilo potrebno, korporativne informacije su reklasifikovane da bi se postigla konzistentnost u objavljivanju sa podacima iz tekućeg perioda.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi finansijskih izvješća obrazložene su u slijedećim tačkama:

3.1. Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kad je vjerovatno da će nastaviti prilliv ekonomskih koristi, povezan s poslovnom promjenom u društvu i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prodaja se priznaje, smanjena za iznos poreza na dodatnu vrijednost i popusta, kad je roba isporučena ili usluge pružene, te izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

3.2. *Finansijski prihodi i troškovi*

Finansijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihode od dividendi, dobitke i gubitke od tečajnih razlika, dobitke i gubitke od finansijske imovine po fer vrijednosti po bilanci uspjeha.

Prihod od kamate se priznaje u bilanci uspjeha primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Finansijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na pozajmice, promjena fer vrijednosti finansijske imovine prezentirane po fer vrijednosti u bilanci uspjeha, gubitak od umanjenja vrijednosti finansijske imovine, gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi od zajmova priznaju se u bilanci uspjeha koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.3. *Troškovi mirovinskih naknada*

Društvo nema mirovinske angažmane osim onih u okviru Mirovinskog sustava FBiH. Društvo je kao poslodavac obavezno obračunavati i uplaćivati dio naknade iz tekuće bruto plaće uposlenih u fond mirovinskog osiguranja a navedeni troškovi prezentiraju se u bilanci uspjeha u periodu u kojem su nastali odnosno kada uposlenici ostvare pravo na naknadu za rad.

Društvo nema obaveze isplata mirovina uposlenima u budućnosti.

3.4. *Strane valute*

Poslovni događaji koji nisu izraženi u KM početno se prezentiraju preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze prezentirane u stranim valutama ponovo se preračunavaju na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Centralne banke BH na taj datum. Tečajne razlike nastale preračunavanjem uključuju se u bilancu uspjeha razdoblja, osim tečajnih razlika nastalih od nemonetarne imovine, koje se priznaju direktno u kapital.

Na dan 31.12. tečaj KM je bio kako slijedi :

31.12.2022.
EUR 1 = KM 1,955830

31.12.2021.
KM 1,955830

3.5. *Oporezivanje*

Porezni rashod prezentiran na osnovu temelja na dobit je zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu u skladu s FBiH i BiH propisima.

Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja prezentiranoj u bilanci uspjeha 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 porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obaveze. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstava. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist pozicije bilance uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također prezentira u okviru kapitala.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na porez na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.6. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kad je vjerovatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kad ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad inicijalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kad su nastali.

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenog sredstva uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova te obnove lokacije na kojoj se nalaze. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine prezentiraju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Nekretnine u izgradnji prezentirane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji se ne amortizira. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstava po stopama amortizacije kako slijedi:

	2022.	2021.
<i>Građevinski objekti</i>	1,8%	1,8%
<i>Postrojenja i oprema</i>	12,5 – 20%	12,5 – 20%
<i>Alat i kancelarijski namještaj</i>	12,5 – 20%	12,5 – 20%
<i>Vozila</i>	15,5%	15,5%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa kroz procijenjeni vijek korištenja primjenom linearne metode.

3.7. *Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine osim goodwill-a*

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi procijenio da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstava kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ukoliko on postoji).

3.8. Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva sastoje se od softverskih programa. Ona se amortiziraju u periodu u kojem se očekuje od njih djelovanje na stvaranje prihoda, al ne dulje od 5. godina. Za svaki pojedinačni oblik nematerijalnih stalnih sredstava pojedinačno se utvrđuje vrijeme amortiziranja.

3.9. Finansijska imovina

Dugotrajna finansijska sredstva predstavljaju ulaganje novca, stvari i ustupanje prava s ciljem sticanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju duljem od jedne godine.

3.10. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektne kamatne stope umanjenom za sva umanjjenja vrijednosti imovine. Prihodi od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

3.11. Zalihe

Zalihe se prezentiraju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizovati, ovisno o tome šta je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabavke, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani sa dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječne cijene.

3.12. Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih novčanih vrijednosti od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Potraživanja se prezentiraju u ukupnom iznosu i umanjena su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrši se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelimičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene Uprave.

3.13. Novac i ekvivalenti novca

Novac se sastoji od depozita, novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakteriziran je odsutnošću rizika naplate.

3.14. Primljeni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja priznaju se u visini primljenih iznosa, umanjениh za direktne troškove odobrenja. Finansijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nastali.

3.15. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju obavezu (pravnu li dr.) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerovatno je da će za podmirenje te obaveze biti potreban odljev ekonomskih resursa, te ako je moguće realno procijeniti iznos obaveze. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obaveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obaveze. Kad se rezervisanje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obaveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezervisanjima koje odražava protek vremena, priznaje se kao trošak kamata.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezervisanja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kad je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.16. Potencijalna imovina i obaveze

Potencijalne obaveze kao i potencijalna imovina nisu priznate u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objavljuju u bilješkama osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vrijedan.

3.17. Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilansa koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilansa koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

3.18. Uporedne informacije

Tamo gdje je potrebno, uporedni podaci se reklasificiraju kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima. U tekućoj godini nije bilo takvih potreba.

3.19. Ključni izvori procjena neizvjesnosti

Ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostale ključne izvore procjene neizvjesnosti na datum bilance koje nose značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u okviru naredne finansijske godine su slijedeće:

- *Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme*

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.

- *Fer vrijednost finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata*

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Primjenjuju se uobičajne tehnike vrednovanja koje se temelje na analizi diskontiranih novčanih tokova na bazi ranijih iskustava Društva vezano za naplatu potraživanja. Detalji korištenih pretpostavki i rezultati osjetljivih analiza koji su u vezi sa ovim pretpostavkama su navedeni u Bilješci Potraživanja.

- *Ostale procjene*

Ostale procjene koje se koriste pri izradi finansijskih izvještaja odnose se na iznose rezervisanja za potencijalne gubitke po eventualnim sudskim sporovima.

3.20. Realne vrijednosti

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamijeniti ili neka obaveza podmiriti po tržišnim uvjetima. Kako nije moguće doći do referentnih tržišnih cijena značajnog dijela aktive i pasive Društva, fer vrijednosti temelje se na procjenama Uprave s obzirom na vrstu aktive i osnovu obaveze.

Uprava vjeruje da se fer vrijednosti aktive i obaveza ne razlikuju značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

4. Poslovni prihodi

Privredno društvo je registrovano za obavljanje trgovine na malo u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu. Prema Zakonu o privrednim društvima, Društvo je registrovano za ostvarivanje prihoda i sticanje profita. Obzirom da Društvo ne ostvaruje prihod iz osnovne registrovane djelatnosti, ne ostvaruju se osnovni ciljevi i može biti ugrožena egzistencija daljnjeg poslovanja.

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 400 KM, a struktura istih je sljedeća:

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	% promjene
Prihodi od ugovora sa kupcima	400	-	100,00

Prihodi od ugovora sa kupcima, evidentirani u iznosu od 400 KM odnose se na prihode po osnovu usluga demontaže, prevoza, istovara i montaže namještaja.

Osnovna djelatnost Društva je trgovina na malo, te navedene usluge nisu poslovni prihodi Društva i iste je trebalo klasifikovati kao ostale prihoda Društva.

5. Ostali prihodi i dobici

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	% promjene
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	22.843	1.200	1.803,58
Ostali prihodi i dobici	936.072	736.658	27,07
	958.915	737.858	29,96

Dobici od dugoročne nefinansijske imovine, evidentirani u iznosu od 22.843 KM, odnose se na dobitke od prodaje zemljišta na lokaciji općine Travnik po Ugovoru o kupoprodaji broj OPU-IP: 829/2022 od 23.11.2022. godine, kupcu Marušić Miji i zemljišta na lokaciji općine Bugojno, po Ugovoru o kupoprodaji broj OPU-IP: 315/2022 od 24.05.2022. godine, kupcu Hrvatsko kulturno društvo „Napredak“ – podružnica Bugojno, kako slijedi:

Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Prodajna vrijednost	Dobit
Zemljište Bugojno	0	0	0	12.237	12.237
Zemljište Travnik	2.394	0	2.394	13.000	10.606

Prodato zemljište na lokaciji općine Bugojno nije bilo knjigovodstveno evidentirano, te je prodaja istog u cjelosti evidentirana na dobitke od prodaje dugoročne imovine.

Ostali prihodi i dobici, u iznosu od 936.072 KM, odnose se na slijedeće prihode:

- Prihodi od izdavanja objekata u zakup.....	751.237	KM
- Ostali prihodi po drugim osnovama.....	3.262	KM
- Naplaćena otpisana potraživanja.....	20.025	KM
- Prihodi po osnovu otpisa obaveza i ostali prihodi.....	15.022	KM
- Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz prethodnog perioda.....	146.526	KM

Prihodi od izdavanja objekata u zakup, evidentirani u iznosu od 751.237 KM odnose se na prihode po osnovu iznajmljivanja vlastitih objekata.

Naplaćena otpisana potraživanja, u iznosu od 20.025 KM, odnose se na naplaćena potraživanja od fizičkih i pravnih lica po osnovu zakupa. Naplaćeno je sumnjivih i spornih potraživanja u vrijednosti od 15.178 KM, za koje je izvršena ispravka vrijednosti, dok se vrijednost naplaćenih potraživanja od 4.847 KM, odnosi na potpuno otpisana potraživanja.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza i ostali prihodi, u iznosu od 15.022 KM, odnose se na otpisane obaveze prema zakupcima (6.978 KM), te prihode od prefakturisanih troškova električne energije (8.044 KM). Otpisane obaveze u iznosu od 6.978 KM se odnose na otpisane obaveze prema zakupcu VF-Komerc d.o.o. Sarajevo.

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz prethodnog perioda, u iznosu od 146.526 KM, u cjelosti se odnose na prihode evidentirane po Zapisniku Porezne uprave. U toku inspeksijskog nadzora utvrđeno je, da je Društvo dio investicijskih ulaganja u objekte evidentiralo kao rashod, a za isti iznos je trebalo povećati vrijednost nekretnina.

6. Poslovni rashodi

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	% promjene
Troškovi sirovina i materijala	24.808	34.867	-28,85
Troškovi energije i goriva	25.540	19.145	33,40
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	384.740	334.067	15,17
Amortizacija	502.980	477.449	5,35
Troškovi primljenih usluga	140.658	123.690	13,72
Ostali poslovni rashodi i troškovi	74.112	53.390	38,81
	1.152.838	1.042.608	10,57

Troškovi sirovina i materijala, u izvještajnom periodu su iznosili 24.808 KM, što je u odnosu na prethodni period iskazano u manjem iznosu za 28,85%. Najveći udio u navedenim troškovima čine troškovi materijala za tekuće održavanje.

Troškovi energije i goriva, u iznosu od 25.540 KM, odnose se na troškove električne energije (19.934 KM), te troškove goriva za vozila (5.606 KM). Društvo prefakturiše troškove električne energije zakupcima mjesečno, a u izvještajnom periodu prefakturisan je iznos od 8.044 KM, što je evidentirano na kontu prihoda.

Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, iskazani u iznosu od 384.740 KM, čine bruto plaće 3 (tri) zaposlenika, prosječno na kraju izvještajnog perioda, kao i ostale naknade uposlenika i drugih angažovanih lica, kako slijedi:

- Neto plaće, porez i doprinosi u vezi plaća.....	85.069	KM
- Dnevnice na službenom putovanju u zemlji.....	325	KM
- Troškovi prevoza na sl.putu u zemlji.....	4.431	KM
- Dnevnice za sl.put u inostranstvo.....	420	KM
- Troškovi noćenja na sl.putu u inostranstvu.....	239	KM
- Naknade i prateći troškovi (putarina, i dr.).....	303	KM
- Naknada na ime prevoza na rad i s rada.....	1.891	KM
- Naknada za ishranu u toku rada.....	5.090	KM
- Otpremnine prilikom odlaska u penziju.....	4.914	KM

- Pomoći i naknade troškova zaposlenima po raznim osnovama.....	2.160	KM
- Kotizacije za seminar.....	154	KM
- Naknade nadzornom odboru.....	62.400	KM
- Naknade odboru za reviziju.....	12.800	KM
- Naknade po osnovu menadžerskog ugovora.....	134.494	KM
- Naknade po osnovu ugovora o djelu.....	8.333	KM
- Porezi i doprinosi u vezi naknada odbora i ugovora o djelu.....	58.417	KM
- Izdaci za donacije fizičkim licima.....	3.300	KM

Navedeni troškovi su, u odnosu na prethodni period, povećani za 15,17%.

Troškovi amortizacije izvještajnog perioda iznosili su 502.980 KM, što je u odnosu na prethodni period veće za 25.531 KM, odnosno 5,35%. Povećanje troškova amortizacije je najviše uzrokovano knjiženjem naknadnih ulaganja u nekretnine, što je utvrđeno Zapisnikom Porezne uprave F BiH.

Troškovi primljenih usluga, evidentirani u iznosu od 140.658 KM, odnose se na slijedeće usluge:

- Troškovi usluga održavanja.....	87.751	KM
- Troškovi zakupa.....	2.095	KM
- Troškovi reklame i sponzorstva.....	1.350	KM
- Troškovi neproizvodnih usluga.....	49.462	KM

Troškovi primljenih usluga, iskazani u iznosu od 140.658 KM, u odnosu na prethodnu 2021. godinu veći su za 13,72%. U okviru ovih troškova, najveći su troškovi usluga održavanja 87.751 KM, a zatim troškovi neproizvodnih usluga 49.462 KM.

Troškovi usluga održavanja, u iznosu od 87.751 KM, odnose se na troškove usluga održavanja stalnih sredstava (77.518 KM), softvera (1.350 KM), zaštitarskih usluga (4.560 KM) i ostalih usluga održavanja (4.323 KM).

Troškovi zakupa, evidentirani u iznosu od 2.095 KM, odnose se na troškove zakupa zemljišta (1.895 KM) i ostale troškove zakupa (200 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga, iskazani u iznosu od 49.462 KM, odnose se na troškove vodovoda i kanalizacije 289 KM, advokatskih usluga 26.216 KM, notarskih usluga 1.370 KM, revizorskih usluga 8.000 KM, procjena i vještačenja 3.330 KM, računovodstvenih usluga 5.620 KM, te ostalih usluga 4.637 KM.

Ostali poslovni rashodi i troškovi, u iznosu od 74.112 KM, u odnosu na prethodnu 2021. godinu veći su za 38,81%. Ove troškove čine:

- Troškovi reprezentacije.....	29.068	KM
- Troškovi premija osiguranja.....	5.646	KM
- Troškovi platnog prometa.....	1.673	KM
- Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga.....	6.599	KM
- Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica.....	25.118	KM
- Ostali nematerijalni troškovi.....	6.008	KM

Troškovi premija osiguranja, u iznosu od 5.646 KM, evidentirani su troškovi premija osiguranja imovine.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica, iskazani u iznosu od 25.118 KM, čine troškovi koji su analitički evidentirani na slijedeći način:

- Porez na gradsko zemljište.....	4.262	KM
- Porez na imovinu.....	12.384	KM
- Poseban porez za zaštitu od prirodnih i dr. nereda.....	248	KM
- Opća vodna naknada na plaću.....	248	KM
- Naknade za invalide.....	385	KM
- Naknade za šume.....	384	KM
- Sudske takse.....	4.730	KM
- Administrativne takse.....	360	KM
- Troškovi registracije vozila.....	1.514	KM
- Takse na istaknutu firmu.....	200	KM
- Porez na dohodak na pomoći i donacije.....	369	KM
- Ostale posebne naknade i porezi.....	34	KM

7. Ostali rashodi i gubici

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Gubici od finansijske imovine	-	24.733
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	-	17.996
Finansijski rashodi	5.551	5.673
Ostali rashodi i gubici	146.073	-
	151.624	48.402

Finansijski rashodi, u iznosu od 5.551 KM, odnose se na obračunate kamate po slijedećem osnovu:

- Rashodi kamata po zajmovima od pravnih lica..... 5.503 KM
- Zatezne kam. za neblagovr. plaćene javne prihode..... 48 KM

Kamata na zajmove su obračunate po osnovu obaveza prema povjeriocu, društvu VF Komerc d.o.o. Sarajevo.

Ostali rashodi i gubici, evidentirani u iznosu od 146.073 KM, odnose se na naknadno utvrđene obaveze za poreze i doprinose po Rješenju Porezne uprave F BiH, Kantonalni porezni ured Novi Travnik, broj 13-6-02-12-20-515-2/22 od 08.12.2022. godine.

Naime, inspekcijom nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik u periodu 2017. – 2021. angažovao vanjske suradnike za kojima su zaključivani Ugovori o djelu. Za dio Ugovora o djelu koji su zaključeni sa fizičkim licima na duži period uz ugovorenu mjesečnu naknadu, koji su obavljani u kontinuitetu svakodnevno, u prostorijama i sa sredstvima poslodavca sa aspekta Zakona o obligacionim odnosima ne mogu se tretirati kao druge samostalne djelatnosti za koje se angažuju vanjski saradnici na osnovu zaključenih ugovora o djelu, jer po svojim glavnim obilježjima to nisu, odnosno, isti predstavljaju klasičan nesamostalni rad.

Ugovor o djelu je institut Zakona o obligacionim odnosima i odnosi se na konkretan posao koji se zaključuje za potrebe obavljanja određenog ugovorenog jednokratnog posla koji traje dok se ugovoreno djelo ne izvrši i da se pri tome ne odnosi na poslove iz domena osnovne djelatnosti poreznog obveznika.

Slijedom navedenog, inspekcijski organi su obračunali poreze i doprinose na isplaćene naknade po navedenim Ugovorima o djelu u iznosu od 103.065 KM plus pripadajuće zatezne kamate.

8. Porez na dobit

Obračun poreza na dobit u skladu sa važećom poreznom stopom je kako slijedi:

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Gubitak poslovne godine	345.147	353.152
Porez na dobit po stopi od 10%	-	-
Porezno nepriznati troškovi	144.642	12.651
Porez na dobit	-	-
Neto gubitak	200.505	340.501

Društvo je u izvještajnom periodu ostvarilo neto gubitak u iznosu od 200.505 KM, dok je u prethodnom periodu ostvareni neto gubitak bio 340.501 KM.

9. Dugoročna imovina

(u KM)

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog.i kanc. namještaj	Transportna sredstva	Avansi za nekret.postr.i oprema	Ulaganja u vlastite građevine	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Na dan 01.01.2022.	468.786	16.757.959	113.046	9.463	39.800	14.963	29.065.540	46.469.557
Povećanja	-	33.490	9.377	5.938	47.600	-	193.261	289.666
Otuđenja i otpisi	-2.394	-	-4.799	-1.904	-	-	-	-9.097
Preklasifikacija	-	-1.010.357	-	-	-	-	1.010.357	0
Na dan 31.12.2022.	466.392	15.781.092	117.624	13.497	87.400	14.963	30.269.158	46.750.126
Ispravka vrijednosti								
Na dan 01.01.2022.	0	15.169.771	20.546	3.502	17.452	0	17.740.447	32.951.718
Preklasifikacija	-	-628.318	-	-	-	-	628.318	0
Trošak za godinu	-	93.044	15.451	1.037	7.077	-	373.678	490.287
Otuđenja i otpisi	-	-	-4.799	-1.904	-	-	-	-6.703
Na dan 31.12.2022.	0	14.634.497	31.198	2.635	24.529	0	18.742.443	33.435.302
Sadašnja vrijednost								
Na dan 01.01.2022.	468.786	1.588.188	92.500	5.961	22.348	14.963	11.325.093	13.517.839
Na dan 31.12.2022.	466.392	1.146.595	86.426	10.862	62.871	14.963	11.526.715	13.314.824

Uvidom u analitičke kartice stalnih sredstva za 2022. godinu revizijom je utvrđeno:

Na kontu 020 - Zemljište, u iznosu od 466.392 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskog zemljišta 431.598 KM, preneseni saldo iz ranijeg perioda, te nabavna vrijednost parking prostora u iznosu od 32.400 KM.

U izvještajnom periodu Društvo je prodalo zemljište nabavne vrijednosti 2.394 KM, Ugovorom o kupoprodaji broj OPU-IP: 829/2022 od 23.11.2022. godine, kupcu Marušić Miji.

Na kontu 021 - Građevinski objekti, u iznosu od 15.781.092 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u FBiH koja Društvo koristi za vlastite potrebe i koji su van upotrebe.

U toku 2022. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 33.490 KM, kao posljedica naknadnih ulaganja u građevinske objekte. Društvo je izvršilo ugradnju stolarije na objektu u Sarajevu, u vrijednosti od 19.201 KM, što je evidentirano po fakturi društva FTM d.o.o. Novi Travnik, broj 130-22 od 31.10.2022. godine, te povećalo vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 14.289 KM, po Zapisniku Porezne uprave, za iznos investicijskih ulaganja koje je Društvo u prethodnom periodu evidentiralo kao rashod perioda.

Osim navedenog, u izvještajnom periodu je smanjena nabavna vrijednost građevinskih objekata, kao posljedica preklasifikacija sa građevinskih objekata na objekte date u zakup, jer su se isti počeli iznajmljivati tokom izvještajnog perioda, čija je nabavna vrijednost 1.010.357 KM.

Na grupi konta 022 do 024 – Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva, u iznosu od 218.521 KM, evidentirana je nabavna vrijednost slijedećih stalnih sredstava:

➤ Postrojenja i oprema.....	117.624	KM
➤ Alat, pogonski i kancelarijski namještaj.....	13.497	KM
➤ Transportna sredstva.....	87.400	KM

Povećanje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u iznosu od 15.315 KM, posljedica je nabavke računarske opreme (4.123 KM), telefonske opreme-mobitela (2.208 KM), opreme za grijanje (3.046 KM), univerzalnih alata – parking rampe i kosilice (5.579 KM), te kancelarijskog namještaja - stolice (359 KM).

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u iznosu od 6.703 KM, posljedica je isknjižavanja, slijedeće opreme, po prijedlogu popisne komisije od 31.12.2022. godine:

- Foto aparat.....	206	KM
- Radni stol i sudoper.....	802	KM
- Električni šporet.....	736	KM
- Usisivač.....	196	KM
- Printer.....	812	KM
- Kompjuter.....	2.592	KM
- Mobilni.....	1.198	KM
- Kompjuterska stolica.....	161	KM

Na kontu 024 – Transportna sredstva, u iznosu od 87.400 KM, evidentirana je nabavna vrijednost kombija i tri putnička vozila. U izvještajnom periodu je nabavljeno vozilo Volkswagen Tiguan, nabavne vrijednosti 47.600 KM, po fakturi dobavljača Moauto d.o.o. Mostar, broj 90/22 pd 31.08.2022. godine.

Na kontu 027- Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, u iznosu od 14.963 KM, evidentirana su potraživanja za date avanse izvođaču radova Matković d.o.o. Livno na rekonstrukciji robne kuće u Livnu, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

Na kontu 032 – Ulaganja u vlastite građevine, u iznosu od 30.269.158 KM, evidentirana je vrijednost vlastitih građevinskih objekata datih u zakup. U toku 2022. godine Društvo je izvršilo preknjižavanje sa konta 021 – Građevinski objekti na konto 032 – Ulaganja u vlastite građevine, za nabavnu vrijednost objekata koje izdaje u zakup, u iznosu od 1.010.357 KM. Sve građevine koje se daju u zakup se nalaze u FBiH.

Osim navedenog, povećanje na kontu 032 – Ulaganje u vlastite građevine, evidentirano je na osnovu adaptacije i uređenja nekoliko objekata (61.029 KM), te Zapisnika Porezne uprave za iznos investicijskih ulaganja koje je Društvo u prethodnom periodu evidentiralo kao rashod perioda (132.232 KM). Radovi po osnovu adaptacije i uređenja su evidentirani po fakturama dobavljača FTM d.o.o. Novi Travnik, „Elka“ Travnik i Gradi – H d.o.o. Travnik.

U skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine, građevinski objekti koje Društvo drži radi zarade na iznajmljivanju (paragraf 3, MRS 40) predstavlja posebnu kategoriju dugotrajne imovine, te se odvojeno klasifikuju (03 – Investicione nekretnine).

Na grupi konta 06 – Finansijska imovina po fer vrijednosti, u iznosu od 18.912 KM, većim dijelom se odnose na dugoročna ulaganja u bezcarinsku zonu Travnik, u sastavu kombinata „Borac“ (18.872 KM). Bezcarinska zona je prestala sa radom. Društvo je ocijenilo da je mogućnost povrata uložених sredstava neizvjesna i iz tog razloga donijelo odluku o otpisu cjelokupnog iznosa, preneseni saldo iz predhodnog perioda. Zbog navedenog, isti iznos je evidentiran i na kontu ispravke vrijednosti, te dugoročni finansijski plasmani imaju knjigovodstvenu vrijednost od 40 KM.

Obračun amortizacije se vršio uz primjenu linearne metode obračuna amortizacije. Amortizacione stope su utvrđivane na bazi procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva. Stope amortizacije ne odstupaju od porezno priznatih stopa u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis stalnih sredstava, na dan 31.12.2022. godine i isti uskladilo sa knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.

10. Kratkoročna imovina

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM	% promjene
Zalihe	15.602	4.310	262,00
Dugoročna imovina namijenjena prodaji	202.270	214.960	-5,90
Potraživanja od kupaca	60.620	17.721	242,08
Potraživanja po finansijskim najmovima	10.000	-	100,00
Finansijska imovina po fer vrijednosti	-	44.030	-100,00
Novac i novčani ekvivalenti	397.300	515.661	-22,95
Ostala imovina i potraživanja, uključ. i rezervisanja	19	1.527	-98,76
Ukupno	685.811	798.209	-14,08

Zalihe, evidentirane u iznosu od 15.602 KM, odnose se na potraživanja za date avanse za materijal i usluge slijedećim društvima:

- JP Elektroprivreda d.d.....	2.053	KM
- FTM d.o.o. Novi Travnik.....	10.714	KM
- SOR K.A.N.T. – DESING.....	2.835	KM

Dugoročna imovina namijenjena prodaji, u iznosu od 202.270 KM, evidentirane su nekretnine u F BiH, Hrvatskoj i Srbiji, namijenjene prodaji.

Analitički su evidentirane kako slijedi:

➤ Građevinski objekti F BiH.....	36.640	KM
➤ Građevinski objekti Hrvatska.....	120.000	KM
➤ Građevinski objekti Srbija.....	585.000	KM
➤ Ispravka vrijednosti ulaganja u vl.građevine.....	-539.370	KM

Građevinski objekti u F BiH su u potpunosti amortizovani.

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis zaliha, na dan 31.12.2022. godine i isti uskladilo sa knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.

Potraživanja od kupaca, u iznosu 60.620 KM, evidentirana su potraživanja koja je Društvo u svojoj evidenciji klasifikovalo na slijedeći način:

➤ Potraživanja od kupaca po osnovu zakupa u zemlji.....	60.620	KM
➤ Sumnjiva potraživanja od zakupaca.....	54.549	KM
➤ Sporna potraživanja od zakupaca.....	25.657	KM
➤ Sumnjiva potraž. od kupaca za stalna sredstva u zemlji.....	751.140	KM
➤ Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca.....	-831.346	KM

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, u iznosu od 831.346 KM, evidentirana je ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od zakupaca i kupaca za stalna sredstva, s obzirom na neizvjesna rješenja sudskih sporova i naplatu navedenih potraživanja.

U izvještajnom periodu Društvo je naplatilo 15.178 KM vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od zakupaca.

Potraživanja po finansijskim najmovima, evidentirana u iznosu od 10.000 KM, odnose se na datu pozajmicu pravnom licu Konfekcija „Borac“ d.d. Travnik, po Ugovoru o zajmu broj 289/2022 od 15.11.2022. godine.

Novac i novčani ekvivalenti, u iznosu od 397.300 KM, analitički su evidentirani kako slijedi:

➤ Transakcijski računi – domaća valuta	395.529	KM
➤ Transakcijski računi – strana valuta	1.770	KM
➤ Blagajna	1	KM

Od novčanih sredstava na transakcijskim računima banaka, stanje je bilo sljedeće:

Konto	Broj transakcijskog računa	Naziv banke	Iznos u KM
200	1549995000029662	Intesa Sanpaolo Banka d.d.	388.927
200	1340011120600239	ASA banka d.d.	6.602
201	154978670831	Intesa Sanpaolo banka EUR	30
201	RS35330007020000462913	Credit Agricole N. Sad	1.741
U K U P N O :			397.300

Novčana sredstva na dan 31.12.2022. godine na transakcijskim računima poslovnih banaka po izvodima od 31.12.2022. godine iznose 397.300 KM. Uvidom u dokumentaciju Društva utvrđeno je da su stanja ovih računa s 31.12.2022. godine usaglašena sa početnim stanjem sa 01.01.2023. godine.

Ostala imovina i potraživanja, u iznosu od 19 KM odnose se na potraživanja od radnika za akreditiv.

11. Kapital

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Vlasnički kapital	14.954.180	14.954.180
Rezerve	26.763	26.763
Gubitak	(1.662.043)	(1.316.896)
	13.318.900	13.664.047

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 13.318.900 KM, a gubitak izvješanog prioda je 345.147 KM.

Rješenjem o izmjenama podataka, broj 051-0-Reg-17-000532 od 29.11.2017. godine upisani su podaci o smanjenju osnovnog kapitala za iznos od 7.477.090 KM zbog pokrića gubitaka u poslovanju, a na način da se smanjuje nominalna vrijednost dionica sa 15 KM na 10 KM.

Upisani su sljedeći podaci o broju i vrijednosti dionica Društva:

Broj dionica: 1.495.418,

Osnivači: Dioničari D.D. Trgovina „Borac“ Travnik, upisani u Registar Komisije za Vrijednosne papire F BiH.

Upozoravamo na odredbe Zakona o privrednim društvima („Službene novine F BiH“, broj 81/15), član 180., koji propisuje obavezu fonda rezervi dioničkih društava u iznosu od najmanje 25% od osnovnog kapitala dioničkog društva.

12. Dugoročne obaveze

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Odgođeni prihod	2.492	-
Rezervisanja	218.000	218.000
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	103.864	113.825
	324.356	331.825

Odgođeni prihod, u iznosu od 2.492 KM, odnosi se na unaprijed naplaćenu zakupninu od društva Jordan d.o.o. (2.480 KM) i Caffè bar „United“ (12 KM).

Rezervisanja, u iznosu od 218.000 KM, odnose se na rezervisanja iz osnova sudskih sporova, a odnose se na sporove koje Društvo vodi, a izvjesno je da će se završiti na štetu Društva, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

Društvo je izvršilo rezervisanja po osnovu sporova sa slijedećim fizičkim licima:

- Dimić Slobodan.....	102.000	KM
- Kovačević Mihajlo.....	110.000	KM
- Vidaković Dragutin.....	6.000	KM

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, u iznosu od 103.864 KM, evidentirane su obaveze za izvršena ulaganja od strane zakupaca u prodajne objekte Društva. U izvještajnom periodu navedene obaveze su zatvorene cesijom u iznosu od 2.984 KM i otpisom obaveza prema VF Komec d.o.o. Sarajevo, po osnovu Anexa ugovora, u iznosu od 6.978 KM.

Evidentirane su obaveze prema slijedećim fizičkim i pravnim licima:

➤ Hodžić Smajo	6.450	KM
➤ Maslić Edo	13.042	KM
➤ Obuća Stević	21.905	KM
➤ „Cro – box“ d.o.o.	62.467	KM

13. Kratkoročne obaveze

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	216.070	235.459
Odgođeni prihod	21.600	-
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	119.749	84.753
	357.419	320.212

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku, evidentirane u iznosu od 216.070 KM, analitički su evidentirane kako slijedi:

- Obaveze prema dobavljačima.....	22.975	KM
- Ugovorne obaveze.....	4.000	KM
- Obaveze po uzetim kreditima.....	189.095	KM

Obaveze prema dobavljačima, u iznosu od 22.975 KM, analitički su evidentirane na slijedeći način:

- Dobavljači građani – advokati.....	15.662	KM
- Dobavljači za robu i usluge.....	7.313	KM

Obaveze prema dobavljačima građanima, u iznosu od 15.662 KM, odnose se na slijedeće dobavljače:

- Advokat Ferizović Bekir.....	7.620	KM
- Advokat Trozić Šefik.....	3.700	KM
- Advokat Pavić Slobodan.....	650	KM
- Advokat Marjanović D.....	2.692	KM
- Advokat Stupar Dragan.....	1.000	KM

Obaveze prema ostalim dobavljačima za robu i usluge u iznosu od 7.313 KM odnose se na tekuće obaveze za robu i usluge, od kojih su najznačajnije:

- Fist d.o.o. Sarajevo.....	3.158	KM
- BH Telecom d.d. Sarajevo.....	2.151	KM
- Konfekcija „Borac“.....	959	KM
- Cro-box d.o.o. Sarajevo.....	769	KM

Ugovorne obaveze, evidentirane u iznosu od 4.000 KM, odnose se na obaveze po osnovu primljenog avansa od kupca, fizičkog lica Dimić Slobodana, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

Obaveze po uzetim kreditima, evidentirane u iznosu od 189.095 KM, odnose se na slijedeće obaveze:

- Kratkoročni krediti uzeti u zemlji.....	100.060	KM
- Obaveze po osnovu kamata po pozajmicama.....	89.035	KM

Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, u iznosu od 100.060 KM, evidentirane su obaveze po osnovu pozajmice od pravnog lica „VF Komerc“ d.o.o. Sarajevo, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, u iznosu od 89.035 KM, evidentirane su obaveze za kamate prema povjeriocu „VF Komerc“ d.o.o. Sarajevo.

Odgođeni prihod, evidentiran u iznosu od 21.600 KM, odnosi se na rezervisanja po osnovu sudskih sporova. Društvo je pogrešno klasifikovalo navedeno rezervisanje. U Bilansu stanja je evidentirano na poziciju AOP 144 – Odgođeni prihod, a ispravno je na poziciju AOP 145 – Rezervisanja.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, u iznosu od 119.749 KM, analitički su evidentirane kako slijedi:

- Obaveze za primljene depozite.....	20.000	KM
- Obaveze za neto plaće.....	8.030	KM
- Obaveze za poreze i posebne dažbine.....	407	KM
- Obaveze za doprinose u vezi plaća.....	2.918	KM
- Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.....	33.000	KM

- Obaveze za porez i pos.dažb.na naknade čl.odbora.....	3.947	KM
- Obaveze za doprinose na naknade čl.odbora.....	3.819	KM
- Ostale obaveze – obaveze po Zapisniku PU.....	43.166	KM
- Obaveze za PDV.....	4.315	KM
- Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	148	KM

Obaveze za primljene depozite, u iznosu od 20.000 KM, odnose se na primljeni avans od kupca, fizičkog lica Gašić Dušana, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

Obaveze za neto plaće i doprinose, u iznosu od 11.355 KM, čine obaveze za neto plaće prethodnog perioda (4.104 KM), te neto plate i doprinosi za decembar mjesec 2022. godine (7.251 KM).

Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 33.000 KM, evidentirane su obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju (5.000 KM) i članovima Nadzornog odbora (28.000 KM) .

Ostale obaveze, evidentirane u iznosu od 43.166 KM, odnose se na neplaćene obaveze utvrđene kontrolom inspekcijskih organa Porezne uprave F BiH, a evidentirane po Rješenju, broj 13-6-02-12-20-515-2/22 od 08.12.2022. godine.

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove, u iznosu od 148 KM, evidentirane su obaveze za naknade za korištenje šuma.

Finansijski instrumenti

14. Upravljanje kapitalom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Društvo nije izdavalo derivativne vrijednosne papire bazirane na vlasničkom ulogu. Finansijska struktura Društva uključuje primljene kredite te ukupni kapital Društva.

Uprava prati strukturu izvora finansiranja. 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:

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Obaveze	681.775	652.037
Novac i novčani ekvivalenti	397.300	515.661
Neto dug	284.475	136.376
Kapital	13.664.047	13.664.047
Neto koeficijent zaduženosti	0,02	0,01

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala.

15. Upravljanje finansijskim rizicima

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Društvo je izloženo sljedećim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

(i) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuni svoje ugovorno pravo. Kreditni rizik je uzrokovan potraživanjima od kupaca i potraživanjima po osnovu datih pozajmica.

(ii) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Društva da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza. Društvo nije značajno izloženo riziku likvidnosti.

(iii) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena, poput kursa, kamatnih stopa i kapitala koja utječe na prihod Društva i vrijednost njenih finansijskih instrumenata. Društvo nije značajno izloženo tržišnom riziku.

Izloženost Društva kreditnom, kamatnom, i riziku promjene kurseva stranih valuta proizilazi iz normalnog kursa poslovanja.

Kreditni rizik

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditnom riziku, koja na datum izvještavanja iznosi kako slijedi:

	<i>Zabilješka</i>	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Gotovina i ekvivalenti gotovine	10	397.300	515.661
Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja	10	60.620	17.721

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, na datum izvještavanja, za potraživanja od kupaca prema vrsti je:

		31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	10	60.620	17.721

Rizik likvidnosti

Društvo je izloženo slijedećim rizicima likvidnosti:

	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dugoročni krediti	-	-
Kratkoročni krediti	189.095	183.592
Obaveze prema dobavljačima	22.975	51.867

16. Potencijalne obaveze*Sudski sporovi*

Prema izjavi Uprave, vrijednost sudskih sporova po osnovu potraživanja na dan 31.12.2022. godine je 751.140 KM. Izvršena su rezervisanja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 218.000 KM za sporove koje Društvo vodi, a izvjesno je da će se završiti na štetu Društva.

17. Transakcije povezanih stranaka*(a) Povezane stranke - pridružena pravna lica*

Prema izjavi Društva, na dan 31.12.2022. godine, Društvo nema povezanih Društava te shodno tome ni poslovanja po istom osnovu.

(b) Povezane stranke – bruto naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora i Skupštine

Bruto naknade isplaćene članovima Uprave, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju tokom godine su kako slijedi:

	31.12.2022. u KM
Naknade članovima Uprave	166.349
Isplate članovima Nadzornog Odbora	62.289
Isplate članovima Skupštine	-
Isplate članovima Odbora za reviziju	15.832
Ukupne isplate	244.470

18. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe

Procjene i prosudbe se neprekidno ocjenjuju i baziraju se na osnovu očekivanih budućih događaja za koje se smatra da su razumni pod datim okolnostima.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca za prodaju proizvoda i robe se procjenjuju na svaki datum bilansa stanja i vrši se umanjeње vrijednosti prema broju dana dospjeća (365 dana) za plaćanje. Potraživanja od kupaca koja su starija od 365 dana se smatraju sumnjivim i spornim potraživanjima. Potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana od dana dospjeća za fizička i pravna lica se otpisuju i prenose na rashode. Društvo nije vršilo otpis potraživanja od kupaca u izvještajnom periodu, koja su starija od 365 dana.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit se radi na osnovu interpretacije važećih poreskih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračun poreza na dobit koji je naveden u Prijavi poreza na dobit i poreznom bilansu može biti predmetom pregleda i odobrenja od strane lokalnih poreskih vlasti.

19. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

			29.11.2017.	
	Broj dionica	Vrijednost	Ukupno	Vlasništvo %
Dioničari upisani u registar Komisije za vrijednosne papire F BiH	1.495.418	10	14.954.180	100 %

* * *

Prilozi:

U skladu sa članom 68. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», broj 15/21), u prilogu dostavljamo finansijske izvještaje TRGOVINA „BORAC“ d.d.Travnik za 2022. godinu, koji su bili predmet revidiranja:

1. Bilans uspjeha,
2. Bilans stanja.