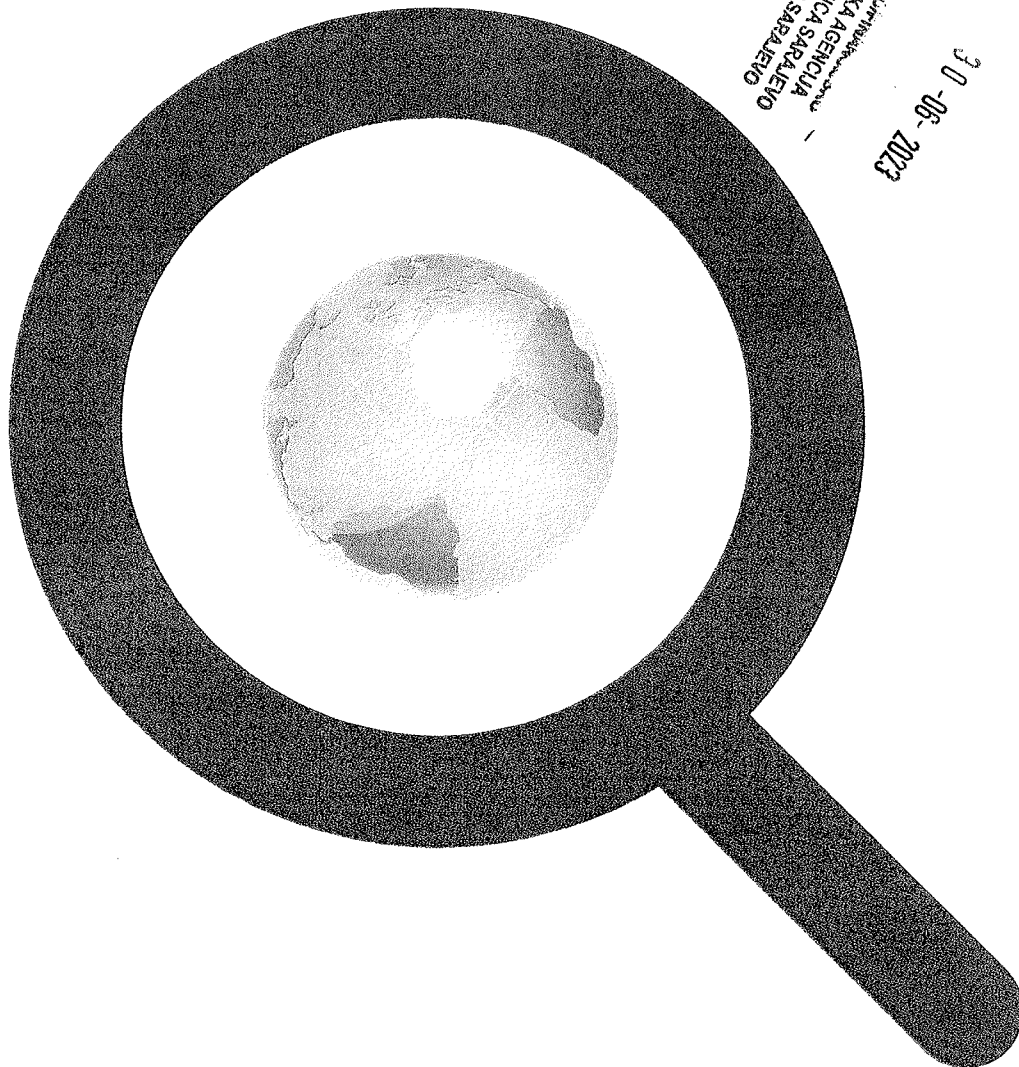


POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
ISPOSTAVA NOVO SARAJEVO

30-06-2023



**BADECO ADRIA d.d. Sarajevo**

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2022. godine  
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

## Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Opći podaci BADECO ADRIA d.d. Sarajevo	2-3
Izveštaj o odgovornosti Uprave	4
Izveštaj nezavisnog revizora	5-7
Nekonsolidovani Bilans uspjeha BADECO ADRIA d.d. Sarajevo	8
Nekonsolidovani Bilans stanja BADECO ADRIA d.d. Sarajevo	9
Nekonsolidovani Izveštaj o tokovima gotovine BADECO ADRIA d.d. Sarajevo	10
Nekonsolidovani Izveštaj o promjenama na kapitalu BADECO ADRIA d.d. Sarajevo	11
Skraćene računovodstvene politike	12-20
Bilješke uz nekonsolidovane finansijske izvještaje	21-33

## Opći podaci BADECO ADRIA d.d. Sarajevo

BADECO ADRIA d.d. Sarajevo (raniji naziv „FABRIKA DUHANA SARAJEVO“ d.d. Sarajevo - u daljem tekstu Društvo) je izvršilo usklađivanje statusa sa odredbama Zakona o privrednim – gospodarskim društvima dana 08. 11. 2001. godine Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj: UF/I-1302/01.

Kroz dugogodišnje postojanje, od davne 1880. godine, Društvo je prošlo kroz više organizacionih oblika i to:

- Dioničarsko društvo u mješovitoj svojini- na osnovu Odluke Radničkog savjeta i Rješenja Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu broj: U/I-61188/91 od 23.12.1991. godine
- Rješenjem o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije kod Društva broj: UP-02-34/98 od 22.06.1998. godine (izdato od strane revizorskog društva REVIK d.o.o. Sarajevo) utvrđena je knjigovodstvena vrijednost i vlasnička struktura kapitala sa stanjem na dan 31.12.1991. i 31.12.1997. godine. Nakon toga, u novembru 2001. godine Društvo je upisano u sudski registar Kantonalnog suda u Sarajevu u organizacionom obliku kao dioničko društvo. Rješenjem broj 03-19-223/01 od 13. septembra 2001. godine Društvo je upisano u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Društvo i Registar vrijednosnih papira FBiH potpisali su Ugovor o vršenju poslova registracije i prijenosa vrijednosnih papira broj: 05-U-DD-8/02 dana 14. februara 2002. godine.

Na dan 31.12.2022. godine ukupan kapital Društva iznosi KM 109.328.100 ili 1.093.281 običnih dionica nominalne vrijednosti KM 100 po dionici. Dioničari sa pravom glasa su:

95,3953% - CID Adriatic Investments GmbH Austrija;

4,6047% - Ostali dioničari.

Supsidijarna društva su: FDS d.o.o. Sarajevo u likvidaciji, Fine Food d.o.o. i ŠIB-AR INVEST d.o.o. Sarajevo u likvidaciji.

## Djelatnost Društva

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti, Društvo je razvrstano pod šifrom:

68.20 – Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)

Društvo je dobilo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4200426130002. Društvo je registrovan PDV obveznik sa PDV brojem: 200426130002.

Sjedište Društva je u Sarajevu, ul. Branilaca Sarajeva 20, Bosna i Hercegovina.

## Uposlenici

Na dan 31.12. 2022. godine broj zaposlenih bio je 7 ( za 2021. godinu 8 uposlenih).

## Organi upravljanja

### *Nadzorni odbor Društva*

Nadzorni odbor je imenovan na period od 4 godine i broji tri člana sa mogućnošću ponovnog izbora više puta bez ograničenja i čine ga:

- ✓ Alexander Walther – predsjednik
- ✓ Markus Philipp Schwimann – član
- ✓ Michael Pramberger - član

### *Odbor za reviziju*

Odbor za reviziju se imenuje odlukom Skupštine Društva i broji tri člana. Tokom 2022. godine odbor za reviziju je bio u sljedećem sastavu:

- ✓ Hadžifejzović Hajrudin – predsjednik
- ✓ Lejla Karabegović – član
- ✓ Kukavica Uzeir - član

### *Uprava Društva*

- ✓ Edin Mulahasanović - Direktor (bez ograničenja ovlaštenja)

## Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava društva BADECO ADRIA d.d. Sarajevo (Društvo) dužna je osigurati da Finansijski izvještaji za period 01.01. do 31.12.2022. godine budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeni period.

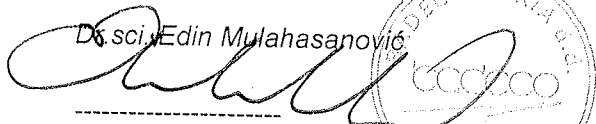

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jemstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u Finansijskim izvještajima; te
- da su Finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati Finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakornitosti.

Uprava Društva

*Dr. sci. Edin Mulahasanović*  
  
-----  


BADECO ADRIA d.d. Sarajevo

Branilaca Sarajeva 20, Sarajevo

Bosna i Hercegovina

31.05.2023. godine

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Upravi i Vlasnicima BADECO ADRIA d.d. Sarajevo**

### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja BADECO ADRIA d.d. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 8 do 33, koji se sastoje od nekonsolidovanog Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, nekonsolidovanog Bilansa uspjeha, nekonsolidovanog Izvještaja o promjenama na kapitalu i nekonsolidovanog Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz nekonsolidovane finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **BADECO ADRIA d.d. Sarajevo** na dan 31.12.2022. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen 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 (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

### **Poseban naglasak**

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vašu pažnju na bilješku broj 31. pod (a)., uz finansijske izvještaje, a vezano za pokrenute aktivne i pasivne sudske sporove kao i moguće efekte potencijalnih obaveza po osnovu okončanja sporova.

### **Ostala pitanja**

Nekonsolidovane Finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu je revidiralo drugo revizorsko društvo koje je 17.05.2022. godine izrazilo pozitivno mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

### **Ključna revizijska pitanja**

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravljali. Ta se pitanja trebaju raspravljati u kontekstu revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavaju mišljenja o tim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

## **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju nekonsolidovane finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

## **Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor**

Uprava je odgovorna za sastavljanje nekonsolidovanih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, 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 prevare ili pogreške. U sastavljanju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

## **Odgovornost revizora za reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidovani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 od strane uprave.

- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja 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 svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.
- Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u nekonsolidovanim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185

Sarajevo, 31.05.2023. godine

ovlaštenj revizor  
Nermin Zuko

*Nermin Zuko*

Broj licence: 3090576228



direktor  
Ferid Ekinović

*Ferid Ekinović*

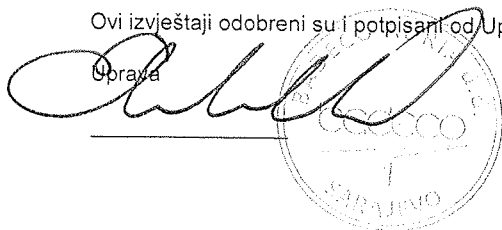


**NEKONSOLIDOVANI BILANSA USPJEHA**  
**ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE**  
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>		<b>10.922.296</b>	<b>22.540</b>
Prihodi iz ugovora sa kupcima	1.	10.922.296	22.540
<b>Ostali prihodi i dobici</b>		<b>4.075.423</b>	<b>3.632.675</b>
Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine	2.	111.323	0
Dobici od finansijske imovine		0	0
Neto dobici od prodaje materijala		0	0
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		0	0
Prihodi od dividendi	3.	1.272.049	0
Finansijski prihodi	4.	1.828.641	1.962.040
Ostali prihodi i dobici	5.	863.410	1.670.635
<b>Ukupno prihodi</b>		<b>14.997.719</b>	<b>3.655.215</b>
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>12.122.331</b>	<b>1.925.128</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	6.	9.230.602	0
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku		0	0
Troškovi sirovina i materijala	7.	64.058	1.175
Troškovi energije i goriva	7.	47.221	8.841
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.	735.340	585.397
Amortizacija	9.	587.034	316.284
Troškovi primljenih usluga	10.	1.254.699	825.851
Ostali poslovni rashodi i troškovi	11.	203.377	187.580
<b>Ostali rashodi i gubici</b>		<b>2.765.387</b>	<b>1.828.471</b>
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	936.962
Gubici od finansijske imovine		0	0
Rashodi od prodaje materijala, neto		0	0
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	12.	251.531	638.592
Finansijski rashodi	13.	128.281	252.917
Ostali rashodi i gubici	14.	2.385.575	0
<b>Ukupno rashodi</b>		<b>14.887.718</b>	<b>3.753.599</b>
Rezultat perioda		110.001	(98.384)
Porez na neto dobit perioda		0	0
<b>Neto rezultat perioda</b>		<b>110.001</b>	<b>(98.384)</b>
Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		0	0
<b>Izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI REZULTAT</b>		<b>110.001</b>	<b>(98.384)</b>
Ukupan rezultat koji pripada			
Vlasnicima matice		110.001	(98.384)
Vlasnicima manjinskih interesa		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2023. godine

Uprava



**NEKONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2022. GODINE**  
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>		<b>185.889.938</b>	<b>178.061.279</b>
Materijalna imovina	15.	27.503.460	26.471.444
Nematerijalna imovina	16.	1.113.212	1.269.129
Ulaganja u zavisne subjekte	17.	73.475.312	73.089.340
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali sveobuhvatni rezultat	18.	4.693	4.693
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	19.	83.793.184	77.226.518
Ostala imovina i potraživanja		77	155
Odgođena porezna imovina		0	0
<b>Kratkotrajna imovina</b>		<b>64.527.872</b>	<b>41.191.006</b>
Zalihe	20.	12.860.800	86.822
Potraživanja od kupaca	21.	2.113.011	1.219.069
Dugoročna imovina namjenjena prodaji		0	0
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	22.	3.042.341	4.298
Potraživanja po finansijskim najmovima		0	0
Novac i novčani ekvivalenti	23.	3.578.860	1.256.627
Akontacija poreza na dobit		0	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	24.	42.932.860	38.624.190
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>250.417.810</b>	<b>219.252.285</b>
<b>KAPITAL</b>	25.	<b>211.819.296</b>	<b>211.709.295</b>
Dionički kapital		109.328.100	113.044.200
Otkupljene vlastite dionice		0	(3.716.100)
Zakonske rezerve		44.871.495	44.871.495
Emisiona premija		(3.565.569)	(3.565.568)
Revalorizacione rezerve		(17.389)	(17.389)
Akumulirana dobit		61.092.658	61.191.041
Rezultat tekuće godine		110.001	(98.384)
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>28.823</b>	<b>33.917</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		0	0
Rezervisanja	26.	28.823	33.917
<b>Odgođene porezne obaveze</b>	27.	<b>4.506.648</b>	<b>4.506.648</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>34.063.043</b>	<b>3.002.425</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	28.	31.813.619	616.779
Obaveze za porez na dobit		0	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	29.	2.249.424	2.385.646
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>250.417.810</b>	<b>219.252.285</b>
Vanbilansna evidencija		58.056.647	58.056.647

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2023. godine

Uprava



**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE  
(izraženo u KM)**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
Rezultat tekućeg perioda		
Amortizacija nematerijalnih sredstava	110.001	(98.384)
Amortizacija materijalnih sredstava	317.997	0
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	269.037	281.759
Prihodi od kamata	0	936.962
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	4.970	0
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(12.773.978)	71.367
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(893.942)	(836.653)
Povećanje / smanjenje ugovorne imovine	(4.308.592)	2.192.472
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	0	1.275
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	22.589.860	256.310
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	(136.222)	(5.786.529)
<b>Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(5.094)</b>	<b>0</b>
	<b>5.174.037</b>	<b>(2.981.421)</b>
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
Prilivi iz ostalih ulagačkih aktivnosti	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	(1.463.133)	0
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti	0	0
<b>Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>(9.990.681)</b>	<b>0</b>
	<b>(11.453.814)</b>	<b>0</b>
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	8.606.980	0
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
<b>Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>8.606.980</b>	<b>0</b>
<b>Povećanje novca</b>	<b>2.327.203</b>	<b>(2.981.421)</b>
Novac na početku perioda	1.256.627	4.238.183
Efekte promjena deviznih kurseva	(4.970)	(135)
Novac na kraju perioda	3.578.860	1.256.627
<b>Neto povećanje / smanjenje gotovine</b>	<b>2.327.203</b>	<b>(2.981.421)</b>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2023. godine

Uprava



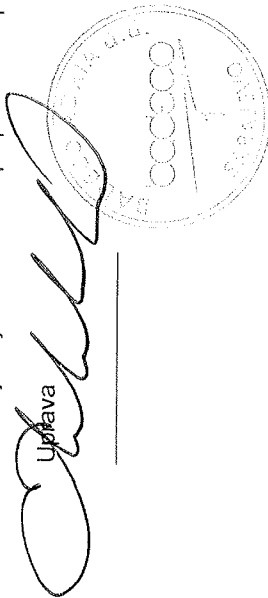
**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2022. GODINE DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE  
(izraženo u KM)**

	Dionički kapital	Zakonske rezerve	Emisiona premija	Revalorizacione rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće godine	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>109.328.100</b>	<b>44.871.495</b>	<b>(3.565.568)</b>	<b>(17.389)</b>	<b>61.191.041</b>	<b>(98.384)</b>	<b>211.709.295</b>
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	0	0	(98.384)	98.384	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	0	110.001	110.001
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>109.328.100</b>	<b>44.871.495</b>	<b>(3.565.568)</b>	<b>(17.389)</b>	<b>61.092.657</b>	<b>110.001</b>	<b>211.819.296</b>

**Stanje na dan 31.12.2021.**  
Raspored rezultata prethodne godine  
Rezultat tekuće godine  
**Stanje na dan 31.12.2022.**

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2023. godine

Uprava



## Koncept nastavka poslovanja

Nekonsolidovani finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Nekonsolidovani finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu. U slučaju njihove izmjene, Društvo procjenjuje efekte promjene izbora računovodstvenih pravila vrednovanja uz detaljno obrazloženje razloga koji su usloveli promjenom izbora pravila i politika vrednovanja. Društvo je tokom 2021. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim su precizirana pravila vrednovanja za značajan dio imovine i poslovnih događaja. Takođe, sukladno određenim izmjenama MSFI-a Društvo je donosilo Odluke kojim se dodatno preciziraju računovodstvene politike.

## Osnova za sastavljanje nekonsolidovanih finansijskih izvještaja

Društvo vodi računovodstvene evidencije u bosanskoj valuti (konvertibilna marka (KM)) i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Nekonsolidovani finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Kontnim okvirom za preduzeća koja vode dvojno knjigovodstvo i obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća koja vode dvojno knjigovodstvo. Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Društvo je postojeće računovodstvene politike uskladilo sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS).

## Valuta izvještavanja

Nekonsolidovani finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2022. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

## Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz nekonsolidovanih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

## Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u softverske aplikacije i druga prava, te je iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 3 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave smanjenom za ispravak vrijednosti.

Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Period amortizacije, uz korištenje stopa od 1 do 20 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Građevinski objekti	30 do 100 godina
Oprema za proizvodnju i namještaj	5 do 20 godina
Kompjuterska oprema	5 godina
Transportna sredstva	10 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

### **Vrijednosno usklađenje nefinansijske imovine**

Knjigovodstveni iznos od nefinansijske imovine, osim odgođenih poreznih sredstava, pregledava se na svaki datum bilansa kako bi se utvrdilo postoje li naznake ispravke vrijednosti. Ako takve indikacije postoje, za imovinu se procjenjuje nadoknadivi iznos. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kad god je knjigovodstveni iznos imovine ili njezine jedinice koja generira gotovinu premašuje njen nadoknadivi iznos. Gubici od umanjenja priznaju se u bilans uspjeha. Nadoknadivi iznos nekretnina, postrojenja i opreme, te nematerijalne imovine je veći iznos od iznosa fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo za koje postoji zasebni novčani tok (jedinice koje stvaraju gotovinu). U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost. Diskontna stopa, u pravilu, je tržišna stopa povrata od ulaganja u ista ili slična sredstva s uključenim valutnim i cjenovnim rizikom, te rizikom novčanog toka. Nefinansijska imovina koja je bila podložna ispravki vrijednosti se pregledava radi mogućeg ukidanja ispravke vrijednosti na svaki datum izvještavanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti se smanjuje ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadivog iznosa, ali do te mjere gdje knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, umanjena za amortizaciju, da nije bilo gubitka od umanjenja vrijednosti.

### **Ulaganja u zavisna društva**

Kada se sastavljaju odvojeni finansijski izvještaji, ulaganja u zavisna, pridružena i zajednička kontrolisana društva potrebno je evidentirati:

- a. Po nabavnoj vrijednosti (metod troška ulaganja)
- b. U skladu s MRSom 39. Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje

*Metoda troška ulaganja* je metoda računovodstvenog evidentiranja ulaganja pri kojoj se ulaganje priznaje po nabavnoj vrijednosti. Investitor priznaje prihod od ulaganja samo ako

prima raspodjelu zadržane dobiti pravnog lica u koje je izvršio ulaganje i koja se isplaćuje nakon datuma sticanja. Primljene raspodjele koje prelaze takve zadržane dobiti smatraju se povratom ulaganja i priznaju se kao smanjenje troška ulaganja

### Finansijska imovina

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenim prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući iznos transakcijskih troškova, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti.

U svrhu vrednovanja finansijskih sredstva nakon početnog priznavanja, Društvo klasifikuje finansijska sredstva u slijedeće tri kategorije:

- ✓ Finansijska sredstva *"po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit"*,
- ✓ Finansijska sredstva po amortizovanom trošku *"u posjedu do dospjeća"*,
- ✓ *"Zajmovi i potraživanja"*, kao finansijska sredstva po amortizovanom trošku

Klasifikacija zavisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je u trenutku inicijalnog priznavanja.

#### *Finansijska sredstva "po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit"*

Pri početnom priznavanju, Društvo može napraviti neopozivi izbor kako bi prikazao u drugoj sveobuhvatnoj dobiti naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u vlasnički instrument iz djelokruga MSFI 9-Finansijski instrumenti, koji nije namijenjen za trgovinu. Ovaj poslovni model je model upravljanja imovinom čiji je cilj držati imovinu bez namjene trgovanja iz strateškog interesa ili zakonskih ograničenja. U ovu kategoriju se svrstavaju svi vlasnički vrijednosni papiri čiji osnovni cilj tih ulaganja je držanje bez namjere trgovanja kao neopozivi izbor.

Finansijska imovina koja se drži unutar ovog poslovnog modela se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Metod koji se primjenjuje za fer vrijednost je tržišna cijena ili procijenjena vrijednost sukladno važećim metodologijama koje se primjenjuju za procjene ulagaja u vrijednosne papire

Fer vrijednost vrijednosnih papira iz portfolija Društva, kojima se trguje u BiH, utvrđuje se primjenom prosječne cijene trgovanja ponderisane količinom vrijednosnih papira prometovanih na zadnji dan trgovanja.

Za vlasničke vrijednosne papire iz portfolija Društva koje ne ispunjavaju uslove za utvrđivanje fer vrijednosti na prethodno navedeni način, tj. ako je protok vremena od 12 mjeseci od posljednjeg dana kada je trgovano, fer vrijednost na dan utvrđivanja se obračunava

## Skraćene značajne računovodstvene politike

primjenom odgovarajuće tehnike procijene kojim je cilj procijeniti cijenu po kojoj bi imovina bila prodana u uređenoj transakciji među učesnicima na tržištu na datum vrednovanja.

### *Finansijska sredstva po amortizovanom trošku, u posjedu do dospijeća"*

Poslovni model čiji je cilj držati imovinu radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova obuhvata ulaganja kojima se upravlja radi naplate ugovornih novčanih tokova. U ovu kategoriju se svrstavaju i dužnički vrijednosni papiri (obveznice) kao ulaganja koja se drže do dospijeća. U trenutku stjecanja početno se priznaju po fer vrijednosti transakcije, odnosno po trošku sticanja koji je jednak cijeni pojedinačne imovine u koju su uključeni i transakcioni troškovi koji su direktno povezani sa sticanjem imovine ili obaveze.

Imovina koja je stečena u stranoj valuti preračunava se u protuvrijednost konvertibilne marke (KM) primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH važećem na datum transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ulaganja koja se drže do dospijeća vrednuju se prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Imovina Društva koja se vrednuje po amortizovanom trošku u skladu sa MSFI 9 podliježe provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilansiranja.

Amortizirani trošak finansijske imovine je iznos po kojem se mjeri finansijska imovina pri početnom priznavanju umanjen za otplatu glavnice, uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju korištenjem metode efektivne kamatne stope svih razlika između tog početnog iznosa i iznosa do dospijeća, i za finansijsku imovinu, usklađen za sve ispravke gubitka.

Dužnički instrument koji se drži u sklopu poslovnog modela koji ima za cilj naplatiti ugovorene novčane priljeve i po kojem se priljev novca ostvaruje isključivo po osnovi naplate glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice, mora se mjeriti po amortiziranom trošku, umanjenom za eventualni otpis po osnovu umanjenja vrijednosti, osim kod imovine koja je predodređena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak prema opciji fer vrijednosti.

Efektivna kamatna stopa je diskontovana stopa po kojoj je sadašnja (diskontovana) vrijednost svih budućih novčanih priliva jednaka cijeni dužničkog vrijednosnog papira (koja uključuje sve transakcijske troškove) i predstavlja internu stopu rentabilnosti tog vrijednosnog papira.

Iznos gubitka od umanjenja imovine obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontovanih po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta (tj. efektivnoj kamatnoj stopi obračunatoj kod početnog priznavanja). Objektivni dokazi umanjenja vrijednosti uključuju sljedeće informacije:

- značajne finansijske teškoće, uključujući blokadu računa;



## Skraćene značajne računovodstvene politike

- značajno pogoršanje finansijskih pokazatelja;
- nepoštivanje ugovora;
- pokretanje predstečajnog postupka, otvaranje stečajnog ili likvidacionog postupka, ili druge finansijske reorganizacije ili rekonstrukcije;
- značajne promjene sa negativnim efektom koje su nastale u tehnološkom, ekonomskom ili pravnom okruženju;
- nestanak aktivnog tržišta za vrijednosne papire zbog finansijskih teškoća emitenta;
- produžen i kontinuiran pad tržišne cijene vrijednosnog papira ili pad tržišne cijene više od 20% u odnosu na cijenu vrednovanja;
- pad ocjene kreditnog rejtinga objavljenog od starne vanjskih rejting agencija.

Pod značajnim finansijskim teškoćama a koje će Društvo uzimati u obzir kod provjere umanjenja vrijednosti imovine Društva su: pad prihoda; nedostatak novčanih sredstava; kašnjenje u izmirenju obaveza prema dobavljačima, državi; povećanje zaduženosti; poslovanje s gubitkom; kreditni rizik; rizik kamatne stope; devizni rizik; inflatorna kretanja; konkurentske sposobnosti i sl.

Finansijski pokazatelji koje će Društvo uzimati u obzir kod provjere umanjenja vrijednosti imovine Društva su: pokazatelji likvidnosti; pokazatelji aktivnosti (koeficijent obrta dobavljača, koeficijent obrta kupaca, koeficijent obrta ukupnih obrtnih sredstava, koeficijent obrta neto obrtnih sredstava, koeficijent obrta fiksnih sredstava, koeficijent obrta sopstvenih sredstava, koeficijent obrta ukupnih poslovnih sredstava); pokazatelji finansijske strukture (koliko se finansira vlastitim sredstvima a koliko pozajmljenim); pokazatelji rentabilnosti (stopa poslovnog dobitka, stopa neto dobiti, stopa prinosa na ukupna poslovna sredstva, stopa prinosa na sopstvena sredstva); pokazatelji tržišne vrijednosti (neto dobit po dionici, knjigovodstvena vrijednost po dionici).

Prodaja finansijske imovine koja se drži unutar ovog poslovnog modela nije u suprotnosti sa navedenim ciljem ovog poslovnog modela u određenim slučajevima:

- učestala prodaja ukoliko se radi o beznačajnim iznosima,
- prodaja u značajnom iznosu u slučaju nastupanja vanrednih okolnosti (da nije učestala),
- prodaja pojedinog instrumenta neto prije dospjeća.

### *Zajmovi i Potraživanja*

Zajmovi, potraživanja se u trenutku stjecanja knjiže po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje sve zavisne troškove ulaganja. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se vrednuju prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope. Zajmovi i potraživanja iskazani u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot kursu na dan bilansiranja kojeg čini srednji kurs CB BiH na dan bilansiranja.

Za period kašnjenja od roka dospjeća vršit će se procjena očekivanih kreditnih gubitaka za nenaplativost dugoročnih zajmova i potraživanja.

### **Zalihe**

Društvo posjeduje zalihe kao sredstva namijenjena prodaji i zalihe roba na veliko. Metod vrednovanja je nabavna vrijednost -cijena koštanja ili neto prodajna vrijednost u zavisnosti šta j niže.

Skraćene značajne računovodstvene politike

### **Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Društva.

Novac u banci (tzv. depozitni novac) i blagajni (tzv. gotovinski novac) predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se bilansira u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

### **Porez na dobit**

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odložene porezne obaveze.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odložena porezna obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika. Utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana porezna stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metoda obaveza). Društvo ima evidentiranu odloženu poreznu obavezu iz osnova porezne olakšice-reinvestiranje oporezive dobiti u proizvodnju (za 5 godina 20 mil KM).

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritijecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u neto iznosu. Prihodi se vrjednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

### **Odgođeni prihodi**

Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje dobitni pristup po odredbama MRS 20.

### **Naknade za zaposlene**

#### *Kratkoročne naknade*

Društvo plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plaće, kao i poreze na plaće koji se obračunavaju na iznos neto plaće. Društvo ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine i Republike Srpske prema propisanim stopama tijekom godine.

Također, naknade za putne troškove, naknade za odmor i naknade za topli obrok (za radnike u poslovnica) se isplaćuju u skladu sa lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće.

Skraćene značajne računovodstvene politike

#### *Obaveze za penzije i ostale naknade*

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje u skladu sa lokalnim propisima.

Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

#### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja, te je vjerovatno da će se tražiti od Društva podmirenje obaveze. Uprava procjenjuje rezervisanja na temelju najbolje procjene troškova za podmirenje obaveze Društva. Rezervisanja se diskontiraju na sadašnju vrijednost, gdje je efekat materijalan.

#### **Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze**

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

#### **Upravljanje finansijskim rizikom**

##### **Faktori finansijskog rizika**

###### *(a) Tržišni rizik*

###### *Rizik od promjene deviznih kurseva*

Osim u slučajevima manjih transakcija, poslovne aktivnosti Društva obuhvataju transakcije koje se obavljaju u prvom redu sa BAM i EUR. Lokalna valuta je vezana za EUR, po fiksnom kursu gdje je 1,95583 BAM = 1 EUR, pa Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjene deviznih kurseva.

###### *(b) Kreditni rizik*

Društvo je maksimalno izloženo kreditnom riziku u vrijednosti **KM 135.468** hiljada. Poduzimaju se aktivnosti na umanjenju rizika disperzijom portofolia ulaganja u vrijednosne papire kao i svođenjem na fer vrijednost istih ulaganja. Takođe, Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbjedilo da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Pojedinačni limiti za iznose rizika potraživanja od kupaca utvrđuju se na osnovu propisanih rokova starosti dugovanja za kupce.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku Društva je kako slijedi:

	2022.	2021.
Finansijska sredstva	KM	KM
Novac i novčani ekvivalenti	3.578.860	1.256.627
Dati avansi	7.751	86.822
Potraživanja od kupaca	2.113.011	1.219.069
Kratkoročna finansijska imovina po amortizovanom trošku	3.042.341	4.298
Finansijska imovina po amortizovanom trošku- Oročeni depoziti	54.415.431	47.817.846
Ostala dugoročna Finansijska imovina po amortizovanom trošku	29.377.753	29.408.672
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	42.932.860	38.624.190
<b>Ukupno</b>	<b>135.468.007</b>	<b>118.417.524</b>

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja i sposobnost podmirenja svih obaveza. Odjel finansija redovito prati nivo dostupnih izvora novčanih sredstava, te se fokusira na dnevno ažuriranje novčanih tokova.

Sljedeća tabela analizira finansijske obaveze Društva u okviru relevantnih grupa dospijeća po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospijeća. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane i diskontirane (za Obračunata rezervisanja za otpremnine) novčane tokove. Vrijednost obaveza koje dospjevaju u periodu do 12 mjeseci približno je jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, s obzirom na to da uticaj diskontiranja nije značajan.

	Manje od 1 godine	Preko 1 godine
Na dan 31. decembra 2022.	KM	KM
Dugoročne obaveze	0	0
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	31.813.619	0
Rezervisanja	0	28.823
Ostale obaveze, rezervisanja i razgraničenja	2.249.424	0
<b>Ukupno</b>	<b>34.063.043</b>	<b>28.823</b>
Na dan 31. decembra 2021.	KM	KM
Dugoročne obaveze	0	0
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	616.779	0
Rezervisanja	0	33.917
Ostale obaveze i razgraničenja	2.385.646	0
<b>Ukupno</b>	<b>3.002.425</b>	<b>33.917</b>

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj Društva pri upravljanju kapitalom je osigurati sposobnost Društva da nastavi poslovanje, kako bi vlasnicima obezbjedilo povrat i očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji cijenu koštanja kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste djelatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti („gearing ratio“). Ovaj koeficijent se izračunava kao odnos neto zaduženje Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto zaduženje predstavlja ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne) umanjene za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja uvećan za neto dugovanje.

Strategija Društva u 2022. godini je bila da ima minimalan koeficijent zaduženosti. Na dan 31. decembar 2022. i 31. decembar 2021. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

Opis	2022.	2021.
	000 KM	000 KM
Ukupno krediti	8.500.000	0
Manje: novac i novčani ekvivalenti	3.578.860	1.256.627
<b>Neto zaduženje</b>	<b>4.921.140</b>	<b>(1.256.627)</b>
Vlastiti kapital	109.328.100	113.044.200
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>

### Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Procjene i pretpostavke kontinuirano se preispituju i zasnivaju na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo vrši procjene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje bi mogle imati utjecaj na knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine su navedene u nastavku.

#### (a) Korisni vijek opreme

Uprava Društva procjenjuje korisni vijek i pripadajuću amortizaciju opreme. Rizik značajnog utjecaja na sadašnju vrijednost imovine i obaveza ove vrste procjene nije značajan.

#### (b) Obračunata rezervisanja za sudske sporove

Uprava Društva nije procjenila minimalan iznos obračunatih rezervacija za pasivne sudske sporove. Za tekuću godinu broj i vrijednost pasivnih i aktivnih sudskih sporova je značajan po Izveštaju o sudskim sporovima na dan 31.12.2022. godine koje je dostavio Sektor pravnih poslova. Ishod sporova nije moguće procijeniti.

### Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju Društva na dan bilansa, odražavaju se u nekonsolidovanim finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od prodaje robe povezanim licima	25.708	0
Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	76.420	22.540
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	131.355	0
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	10.688.813	0
<b>Prihodi iz ugovora sa kupcima</b>	<b>10.922.296</b>	<b>22.540</b>

2. Dobici od dugoročne nefinansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.797	0
Neto dobiti od imovine namjenjene prodaji	109.526	0
<b>Dobici od dugoročne nefinansijske imovine</b>	<b>111.323</b>	<b>0</b>

3. Prihodi od dividende

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od dividende	1.272.049	0
<b>Prihodi od dividende</b>	<b>1.272.049</b>	<b>0</b>

4. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od kamata	1.828.641	1.962.040
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>1.828.641</b>	<b>1.962.040</b>

### 5. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od donacija	0	1.826
Prihodi od naplate štete	341	3.364
Prihodi od zakupa	715.485	1.183.365
Dobici od prodaje vrijednosnih papira	0	1.259
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	147.584	480.821
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>863.410</b>	<b>1.670.635</b>

### Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za tekuću godinu su prikazani u iznosu od KM 12.122.331, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 1.925.128. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

### 6. Nabavna vrijednost prodane robe

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Nabavna vrijednost prodane robe	9.230.602	0
<b>Nabavna vrijednost prodane robe</b>	<b>9.230.602</b>	<b>0</b>

### 7. Troškovi materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	64.058	1.175
Utrošena energija i gorivo	47.221	8.841
<b>Troškovi materijala, energije i goriva</b>	<b>111.279</b>	<b>10.016</b>

8. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi plaća	502.436	400.225
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	11.764	12.374
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	22.351	5.217
Troškovi naknada članovima odbora i sl.	166.307	166.276
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	32.482	1.305
<b>Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica</b>	<b>735.340</b>	<b>585.397</b>

9. Amortizacija

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi amortizacije	587.034	316.284
<b>Amortizacija</b>	<b>587.034</b>	<b>316.284</b>

10. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi transportnih usluga	325	0
Troškovi usluga održavanja	184.670	43.868
Troškovi usluga zakupa	89.600	89.534
Troškovi ostalih usluga	7.897	1.077
Troškovi neproizvodnih usluga	972.207	691.372
<b>Troškovi primljenih usluga</b>	<b>1.254.699</b>	<b>825.851</b>



**11. Ostali poslovni rashodi i troškovi**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi reprezentacije	9.746	3.739
Troškovi premije osiguranja	28.996	15.838
Troškovi platnog prometa	19.394	6.457
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	6.003	3.580
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	130.842	155.270
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	601	94
Ostali nematerijalni troškovi	7.795	2.602
<b>Ostali poslovni rashodi i troškovi</b>	<b>203.377</b>	<b>187.580</b>

**12. Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Umanjenje vrijednosti zaliha	251.531	638.592
<b>Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha</b>	<b>251.531</b>	<b>638.592</b>

**13. Finansijski rashodi**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Rashodi od kamata	123.311	252.782
Negativne kursne razlike	4.970	135
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>128.281</b>	<b>252.917</b>

**14. Ostali rashodi i gubici**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Gubici od prodaje udjela	114.029	0
Ostali rashodi i gubici	2.271.546	0
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>2.385.575</b>	<b>0</b>

15. Materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2022. godinu (izraženo u KM)

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Oprema, nekretnine i postrojenja u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ostala materijalna sredstva	Ulaganja u vl. Građevine	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2022. godine	510.868	41.966.357	1.353.150	13.858.359	69.755	797.406	2.458.485	61.014.380
Nabavke tokom 2022.	0	0	0	1.489.038	409.939	0	0	1.898.977
Reklasifikacija	0	497.534	0	0	0	0	0	497.534
Prenos sa sredstava u pripremi	0	148.036	417.719	(1.110.810)	0	0	0	(545.055)
Smanjenje Stanje 31.12.2022.	0	0	(5.300)	0	(419.295)	0	0	(424.595)
	510.868	42.611.927	1.765.569	14.236.587	60.399	797.406	2.458.485	62.441.241
Akumulirana amortizacija 01.01.2022.	0	(33.328.870)	(859.034)	0	0	0	(355.032)	(34.542.936)
Reklasifikacija		(91.433)	0	0	0	0	0	(91.433)
Amortizacija za 2022. godinu	0	(181.299)	(66.963)	0	0	0	(20.776)	(269.038)
Amortizacija prethodnog perioda	0	(34.525)	0	0	0	0	0	(34.525)
Otpis ili otuđenje Stanje 31.12.2022.	0	0	152	0	0	0	0	152
	0	(33.636.127)	(925.845)	0	0	0	(375.808)	(34.937.780)
Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine	510.868	8.637.487	494.116	13.858.359	69.755	797.406	2.103.453	26.471.444
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	510.868	8.975.800	839.724	14.236.587	60.399	797.406	2.082.677	27.503.460

### 16. Dugotrajna nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2022. godinu (izraženo u KM)				
Opis	Računarski programi - softveri	Ulaganja u tuđu imovinu	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2022.	0	497.534	863.028	1.360.562
Povećanja tokom 2022. godine	0	0	817.127	817.127
Reklasifikacija	850.500	(497.534)	(850.500)	(497.534)
Prenos sa sredstava u pripremi	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2022. godine</b>	<b>850.500</b>	<b>0</b>	<b>829.655</b>	<b>1.680.155</b>
Stanje 01.01.2022. godine	0	(91.433)	0	(91.433)
Amortizacija tekućeg perioda	(317.996)	0	0	(317.996)
Reklasifikacija	0	91.433	0	91.433
Otpis ili otuđenje	(248.947)	0	0	(248.947)
<b>Stanje 31.12.2022. godine</b>	<b>(566.943)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(566.943)</b>
Sadašnja vrijednost 01.01.2022.	0	406.101	863.028	1.269.129
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2022.</b>	<b>283.557</b>	<b>0</b>	<b>829.655</b>	<b>1.113.212</b>

### 17. Ulaganja u zavisne subjekte

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ulaganja u zavisne subjekte	73.475.312	73.089.340
<b>Ulaganja u zavisne subjekte</b>	<b>73.475.312</b>	<b>73.089.340</b>

Ulaganja u zavisne subjekte se odnose na: KM 40.132.155 – FDS d.o.o Sarajevo u likvidaciji (100% vlasništvo), KM 32.798.259 – Fine Food d.o.o. Sarajevo (100% vlasništvo) i KM 544.898 – ŠIB-AR INVEST d.o.o. Sarajevo u likvidaciji (92,63% vlasništvo).

### 18. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	814.124	814.124
Ispravka vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	(809.431)	(809.431)
<b>Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat</b>	<b>4.693</b>	<b>4.693</b>

### 19. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Depoziti kod banaka	53.334.980	45.834.980
Dati krediti u inostranstvo	29.337.450	29.337.450
Dati krediti u zemlji	40.303	71.222
Obveznice	1.171.766	2.338.449
Ispravka vrijednosti obveznica	(91.315)	(355.583)
<b>Finansijska imovina po amortizovanom trošku</b>	<b>83.793.184</b>	<b>77.226.518</b>

### 20. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Alat i sitan inventar	2.700	2.950
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(2.700)	(2.950)
<i>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</i>	0	0
Sredstva nabavljena radi dalje prodaje	9.144.041	0
Roba u prodaji na veliko	3.709.008	0
Dati avansi	7.751	86.822
<b>Zalihe</b>	<b>12.860.800</b>	<b>86.822</b>

### 21. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja od kupaca - povezana strane	2.018.000	1.205.252
Potraživanja od kupaca u zemlji	79.857	12.671
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	15.154	1.146
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>2.113.011</b>	<b>1.219.069</b>

Potraživanja od kupaca – povezane strane KM 2.018.000 odnose se na potraživanja od firme Fine Food d.o.o. KM 2.007.954, FDS d.o.o. Sarajevo u likvidaciji KM 7.411, Fine Food Family d.o.o. Sarajevo KM 2.385 i ŠIB-AR INVEST d.o.o. Sarajevo u likvidaciji KM 250. Potraživanja su confirmisana na dan 31.12.2022. godine.

## 22. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja za kamatu na oročena sredstva	42.341	4.298
Kratkoročne pozajmice	3.000.000	0
<b>Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku</b>	<b>3.042.341</b>	<b>4.298</b>

Kratkoročne pozajmice KM 3.000.000 odnose se na firmu Fine Food d.o.o. i dospijeće istih je 01.08.2023. godine. Navedena potraživanja su konfirmisana na dan 31.12.2022. godine.

## 23. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	1.883.589	1.224.309
Transakcijski račun - strana valuta	1.694.741	30.194
Blagajna - domaća valuta	240	598
Blagajna - strana valuta	290	1.526
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>3.578.860</b>	<b>1.256.627</b>

Društvo ima otvorene transakcijske račune u KM valuti kod sljedećih banaka: Raiffeisen banka d.d. Sarajevo, UniCredit banka d.d. Mostar i ASA Banka d.d. Sarajevo

Društvo ima otvorene transakcijske račune – strana valuta kod sljedećih banaka: UniCredit banka d.d. Mostar i ASA banka d.d. Sarajevo.

## 24. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja od zaposlenih	53	181
Potraživanja od državnih organa	54.036	48.367
Potraživanja za više plaćene doprinose	719	719
Ostala kratkoročna potraživanja	39.120.343	38.529.042
PDV u primljenim fakturama	15.223	23.329
Ulazni PDV na koji nije stečeno pravo	4.594	8.037
Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV	3.714.741	2.718
Unaprijed plaćeni troškovi	182	243
Ostala kratkoročna razgraničenja	22.969	11.554
<b>Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja</b>	<b>42.932.860</b>	<b>38.624.190</b>

Ostala kratkoročna potraživanja KM 39.120.343 najvećim dijelom se odnose na potraživanja stečena preuzimanjem duga KM 37.440.454.

## 25. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dionički kapital	109.328.100	113.044.200
Otkupljene vlastite dionice	0	(3.716.100)
Zakonske rezerve	44.871.495	44.871.495
Emisiona premija	(3.565.569)	(3.565.568)
Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(17.389)	(17.389)
Akumulirana dobit	61.092.658	61.191.041
Rezultat tekuće godine	110.001	(98.384)
<b>Kapital</b>	<b>211.819.296</b>	<b>211.709.295</b>

Dionički kapital se sastoji od 1.093.281 komada dionica nominalne vrijednosti KM 100 po dionici. Društvo je za 2022. godinu ostvarilo neto dobit u iznosu od KM 110.001.

Po Odluci Skupštine Društva od 22.06.2022. neto gubitak iz 2021. godine u iznosu od KM 98.384 je pokriven na teret akumulirane dobiti.

## 26. Rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostala dugoročna rezervisanja	28.823	33.917
<b>Rezervisanja</b>	<b>28.823</b>	<b>33.917</b>

## 27. Odgođene porezne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Odložene porezne obaveze	4.506.648	4.506.648
<b>Odgođene porezne obaveze</b>	<b>4.506.648</b>	<b>4.506.648</b>

Društvo je u periodu pet uzastopnih godina (2009-2013 godina) investiralo u proizvodnju KM 21.742 hiljade na teritoriji Federacije BiH, te je u skladu sa članom 32. Stav 1. Zakona o porezu na dobit FBiH ispunilo uslove za oslobađanje poreza na dobit u iznosu od KM 4.506.648 za navedeni period.

**28. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku**

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Obaveze za primljene avanse	258.359	0
Dobavljači povezana lica	22.220.756	9.192
Dobavljači u zemlji	712.644	255.902
Dobavljači iz inostranstva	14.880	351.685
Obaveze po uzetim kreditima	8.500.000	0
Obaveze za kamate po kreditima	106.980	0
<b>Finansijske obaveze po amortizovanom trošku</b>	<b>31.813.619</b>	<b>616.779</b>

Dobavljači povezana lica KM 22.220.756 odnose se na FDS d.o.o. Sarajevo u likvidaciji KM 22.211.569 (saldo konfirmisan) i Fine Food d.o.o. KM 9.187 (saldo konfirmisan). Saldo dobavljača u zemlji je konfirmisan u procentu od 87% na dan 31.12.2022. godine. Obaveze po uzetim kreditima KM 8.500.000 odnose se na novčane pozajmice od firme FDS d.o.o. Sarajevo iz 2022 godine. Obaveza je konfirmisana 31.12.2022. godine.

**29. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja**

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	22.034	16.950
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	2.650	2.326
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	16.411	13.899
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	1.651	599
Obaveze za dividende	2.136.867	2.315.857
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	7.359	7.359
Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl.	891	891
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	127	127
Obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu	1.300	0
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	125	
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	117	
Ostale obaveze	2.833	2.403
Obaveze za PDV-e drugim obveznicima	11.174	22.457
PDV - vlastita potrošnja	45.670	1.862
PDV na usluge stranih lica	0	168
Obaveze za ostale doprinose, članarine i slična davanja	215	748
<b>Ostale obaveze uključujući i razgraničenja</b>	<b>2.249.424</b>	<b>2.385.646</b>

### 30. Transakcije sa povezanim licima

Naziv Društvo/osobe	Uloga osoba odnosno Društvo u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2022. prema navedenom Društvu/osobi		01.01.22.-31.12.2022. sa navedenim Društvom /osobom	
Uprava Društva	Upravljanje	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadzorni odbor	Nadziranje	0,00	0,00	0,00	0,00
CID Adriatic Investments GmbH	Savjetovanje/ Finansiranje	0,00	68.356.259,90	586.749,00	939.933,00
Fine Food d.o.o.	Vođenje finansija/ Zakup/ Prodaja opreme/ Finansiranje/	9.187,35	5.007.954,08	981.638,00	95.780,00
Fine Food Family d.o.o.	Vođenje finansija/ Zakup	0,00	2.384,69	18.103,00	0,00
FDS d.o.o. Sarajevo- u likvidaciji	Vođenje računovodstva i finansija/ Zakup/ Nabavka robe	30.711.569,30	7.411,10	574.411,00	22.445.671,00
ŠIB-AR INVEST d.o.o.-u likvidaciji	Vođenje računovodstva i finansija/ Zakup	0,00	250,41	25.446,00	10.112,00
Fine Food Family Group d.o.o.	-	0,00	0	0	0

Isplaćena dividenda u toku 2022.godine iznosi 178.989,89 KM, dok je obaveza po osnovu iste na 31.12.2022.godine 2.136.867,14 KM.

### 31. Potencijalne obaveze

#### (a) Bankarske i druge garancije

Prema izjavi Uprave, u toku redovnog poslovanja, Društvo nije izdavao garancije trećim licima.

#### (b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Društvo je kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH za priod 01.10.2019. do 31.10.2021. godine. Nakon provedene kontrole izdat je Zapisnik i Rješenje broj 04/5-2/II-17-1UP-I-2090-2/21 od 23.02.2022. godine u kojem su navedene dodatne porezne obaveze KM 1.694.826. Društvo je uputilo Žalbu na navedene Rješenje. Do dana izdavanja revizijskog izvještaja nije zaprimljen odgovor od drugostepenog organa. Iznos dodatno utvrđene porezne obaveze KM 1.694.826 je plaćen 04.03.2022. godine.



Društvo je kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH za period 01.11.2021. do 30.06.2022. godine. Nakon provedene kontrole izdat je Zapisnik broj 04/5-2/II-17-1-UP-I-41-1202-1/22 od 09.08.2022. godine u kojem nisu utvrđene dodatne porezne obaveze.

(c) *Transferne cijene*

Poreski propisi Bosne i Hercegovine obuhvataju propise vezano za cijene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena da bi osigurali da oporeziva dobit ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica. Društvo ne može unaprijed da procijeni ishod takve kontrole. Urađena je studija o transfernim cijenama za 2022. godinu.

(d) *Polise osiguranja*

Društvo drži polise osiguranja u pogledu imovine i uposlenika.

(e) *Sudski procesi*

Aktivni (koje je pokrenulo Društvo)

Prema Izvještaju Sektora Pravnih poslova o sudskim sporovima-stanje na dan 31.12.2022. godine, Društvo vodi 7 aktivnih sudskih sporova protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu približno KM 5.915.340.

Pasivni (koji se vode protiv Društva)

Na dan 31.decembra 2022. godine protiv Društva je pokrenuto 18 sudskih postupaka od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja ili radnih sporova u ukupnom iznosu približno KM 11.028.474.

Za gore spomenute aktivne i pasivne sudske sporove nije moguće odrediti konačan ishod istih sporova, niti je moguće izračunati moguće efekte presuda kao i uticaja po osnovu zatezних kamata. Društvo je izloženo potencijalnim potraživanjima i obavezama po ovom osnovu.

### 32. Vanbilansna evidencija

Struktura vanbilansne evidencije u poslovnim knjigama Društva na dan 31.12.2022. godine je slijedeća:

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dati avali i garancije	37.160.770	37.160.770
Ostala sporna dugoročna ulaganja	200.000	200.000
Sporni dugoročni krediti	15.775.901	15.775.901
Zalihe van zemlje	68.901	68.901
Materijalna sredstva van zemlje	347.256	347.256
Potraživanja za cigarete van zemlje	1.305.037	1.307.037
Stanovi Sarajevostana	71.081	71.081
Sporna kratkoročna potraživanja	2.025.977	2.025.977
Sporni krediti	1.101.724	1.101.724
<b>Ukupno vanbilansna aktiva</b>	<b>58.056.647</b>	<b>58.058.647</b>
Obaveze za data jamstva	37.160.770	37.160.770
Obaveze po osnovu dugoročnih ulaganja	200.000	200.000
Sporni dugoročni krediti	15.775.901	15.775.901
Obaveze po osnovu zaliha- van zemlje	68.901	68.901
Obaveze po osnovu građevinskih objekata	347.256	347.256
Obaveze po osnovu prodatih cigareta	1.305.037	1.305.037
Obaveze stanovi Sarajevostana	71.081	71.081
Obaveze sporna kratkoročna potraživanja	2.025.977	2.025.977
Obaveze sporni dati krediti	1.101.724	1.101.724
<b>Ukupno vanbilansna pasiva</b>	<b>58.056.647</b>	<b>58.056.647</b>

### 33. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke na stranama od 21. do 33., Usvojene su od strane Uprave Društva dana 31.05.2023. godine.

Uprava Društva

