

**VELMOS d.d. Mostar**  
Rodoč bb

30.06.23.  
FINANSIJSKO/FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR  
ISPOSTAVA MOSTAR

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**  
broj: 23-06-23/2

**zajedno s finansijskim izvještajima**  
**na dan 31. prosinca 2022. godine**



**REVIZIJA FIRCON d.o.o. društvo za reviziju i srodne usluge**

Blajburških žrtava bb, Mostar ♦ e-mail: info.revizija@fircon.biz ♦ tel/fax: 036/318-360

Identifikacijski broj: 4227614800002 ♦ PDV broj: 227614800002

Transakcijski račun: 3381302212245736, kod UniCredit bank d.d. Mostar

## **Izjava o odgovornosti Uprave**

---

Temeljem odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i koji su objavljeni u FBiH tako da daju istinitu i ispravnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Pri sastavljanju tih financijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosuđivanja i procjene razumne i oprezne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u financijskim izvještajima; i
- da su financijski izvještaji pripremljeni primjenom načela nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera na sprječavanju i otkrivanju pronevjera i ostalih nezakonitih radnji.

Prezentirane financijske izvještaje odobrila je i potpisala Uprava Društva dana 28. veljače 2023. godine.

Mostar, 12. lipnja, 2023. godine

VELMOS d.d. Mostar  
Rodoč bb  
88000 Mostar



Direktor Društva:  
  
Damir Vidačak



## Izvješće neovisnog ovlaštenog revizora vlasnicima Društva

---

### Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva VELMOS d.d. Mostar (dalje: Društvo), koja uključuje Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine (Bilancu stanja) i Izvještaj o ukupnom rezultatu (Bilancu uspjeha) za 2022. godinu tada završenu, te bilješki uz finansijske izvještaje koje sadrže i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, **priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, rezultate njegovog poslovanja** za godinu koja završava na taj dan u skladu s Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. 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 ostale etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dostatni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### Isticanje pitanja

Bez kvalificiranja našega mišljenja skrećemo pozornost na bilješku 14. *Vremenska neograničenost poslovanja* u kojoj je navedeno da Društvo nije u tekućoj ni prethodnoj godini ostvarilo poslovne prihode, odnosno prihode od pretežite djelatnosti - iznajmljivanja nekretnina. Gubitak tekuće godine iznosi 19.251 KM, a gubitak ranijih godina 186.609 KM. Međutim, Društvo u narednom razdoblju planira izvršiti adaptaciju nekretnina na lokacijama Ortiješ u Mostaru i Čapljina i ostvarivanje poslovnih prihoda po tom osnovu, kao i dobiti od istog. Sukladno planu poslovanja Društva, planirano je da Uprava Društva u razdoblju 2022. do 2025. godine vrši ispitivanje tržišta nekretnina na način da nađe potencijalne najmoprimce, te da se na osnovu njihovih zahtjeva izvrši adaptacija poslovnih objekata. Ukoliko se navedeni plan ne realizira u narednom razdoblju od tri godine postoji značajna neizvjesnost koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### Ključna revizijska pitanja

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



odjeljku *Isticanje pitanja*, a koja se odnose na *Vremensku neograničenost poslovanja* utvrdili smo da nema drugih revizorskih pitanja za priopćavanje u našem izvješću.

### **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka sa izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, te u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako na osnovu posla kojega smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

### **Odgovornosti Uprave**

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS). Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivni prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevaram ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih prosudbi primjerenih u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### **Odgovornost revizora**

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

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza

nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene 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 s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem revizorovu izvješću ili ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorova izvješća. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski 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 s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama ukoliko su isti otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Mostar, 23. lipnja, 2023. godine  
Broj: 23-06-23/2

Revizija Fircon d.o.o. Mostar  
Blajburških žrtava bb  
88000 Mostar

Ovlašteni revizor:

Sonja Dujmović



Direktor

Dinka Mišić, ovlašteni revizor



## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI DRUŠTVA

### Bilanca uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

KM

AOP	Opis	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA</b>			
253	Poslovni rashodi		19.251	18.395
258	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	3	11.690	10.671
262	Amortizacija	4	1.866	1.866
270	Ostali poslovni rashodi i troškovi	5	5.695	5.858
309	<b>Ukupno rashodi</b>		<b>19.251</b>	<b>18.395</b>
311	Gubitak iz redovnog poslovanja prije poreza		19.251	18.395
312	Porez na dobit	6	-	-
323	<b>Gubitak</b>	7	<b>19.251</b>	<b>18.395</b>
339	<b>UKUPNI REZULTAT</b>		<b>(19.251)</b>	<b>(18.395)</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

**Bilanca stanja – Izvještaj o finansijskom položaju**  
na dan 31. prosinca 2022. godine

KM

AOP	Opis	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>IMOVINA</b>			
001	Dugoročna imovina		3.864.774	3.866.640
004	Nekretnine, postrojenja i oprema	8	25.447	27.313
007	Financijska imovina i ulaganja	9	3.839.327	3.839.327
036	Kratkoročna imovina		2.089	1.155
057	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	10	2.089	1.155
058	Akontacije poreza na dobit		-	
059	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		-	
060	<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>3.866.863</b>	<b>3.867.795</b>
061	<b>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</b>		<b>-</b>	
062	<b>UKUPNO IMOVINA I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</b>		<b>3.866.863</b>	<b>3.867.795</b>

KM

AOP	Opis	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>KAPITAL</b>	11		
101	Vlasnički kapital		2.812.006	2.812.006
102	Dionički kapital		2.812.006	2.812.006
111	Revalorizacijske rezerve		537.120	537.120
118	Gubitak		205.860	186.609
119	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih razdoblja		186.609	168.214
120	Gubitak tekućeg razdoblja		19.251	18.395
123	<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>3.143.266</b>	<b>3.162.517</b>
	<b>OBAVEZE</b>			
124	Dugoročne obveze		717.644	700.644
132	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	12	717.644	700.644
134	Kratkoročne obveze		5.953	4.634
136	Obveze prema dobavljačima i ugovorne obveze	13	4.969	3.899
147	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	14	984	735
148	<b>UKUPNO OBEVE</b>		<b>723.597</b>	<b>705.278</b>
149	<b>UKUPNO KAPITAL I OBEVE</b>		<b>3.866.863</b>	<b>3.867.795</b>
150	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>-</b>	
151	<b>UKUPNO KAPITAL, OBEVE I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>3.866.863</b>	<b>3.867.795</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

## **1. Osnovni podaci o Društvu**

---

### **Nastanak i povijest**

Gospodarsko društvo Velmos d.d. Mostar (u daljnjem tekstu: Društvo) je gospodarsko društvo koje je registrirano i djeluje kao društvo kapitala sa sjedištem u Mostaru na adresi Rodoč b.b.

Pravomoćnim rješenjem Agencije za privatizaciju HNŽ br. 12-46/02 od 08.01.2002. godine odobren je upis u sudski registar izvršene privatizacije državnog kapitala društva Holding Velmos Kompanija d.d. Mostar u iznosu od 3.354.953 KM što čini 93,79% temeljnog kapitala subjekta Velmos d.d. koji je prodan u procesu javne ponude dionica fizičkim i pravnim osobama. Istim Rješenjem Agencije za privatizaciju HNŽ-a utvrđen je ukupni kapital Društva u iznosu od 3.577.182 KM, koji se sastoji od:

1. Kapitala u iznosu od 222.229 KM, što čini 6,21% ukupnog kapitala društva, čiji su vlasnici interni dioničari temeljem prethodne vlasničke transformacije,
2. Kapitala u iznosu od 3.354.953 KM, što čini 93,79% ukupnog kapitala, koji je kao državni kapital prodan fizičkim i pravnim osobama kroz javnu ponudu dionica.

Rješenjem Županijskog suda u Mostaru br. Tt-644/02 od 10.12.2002. godine, a sukladno prethodnom Rješenju Agencije za privatizaciju HNŽ-a br. 12-46/02 od 08.01.2002. godine, izvršen je upis u sudski registar društva s temeljnim kapitalom u iznosu od 3.555.900 KM, odnosno 35.559 redovnih dionica nominalne vrijednosti 100 KM po dionici.

Rješenjem Općinskog suda u Mostaru br. Tt-O-532/07 od 10.09.2007. godine registrirano je smanjenje temeljnog kapitala društva u iznosu od 743.838 KM, tako da temeljni kapital Društva iznosi 2.812.005,72 KM, odnosno 35.559 redovnih dionica nominalne vrijednosti 79 KM po dionici.

Na dan 31. prosinca 2022. godine društvo Velmos d.d. Mostar je registrirano kao društvo kapitala s upisanim i uplaćenim kapitalom u iznosu od 2.812.005,72 KM.

Organi upravljanja Društvom: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva.

### **Uprava Društva**

Član uprave Društva je Damir Vidačak, u funkciji direktora bez ograničenja ovlaštenja.

### **Nadzorni odbor**

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana. Na dan 31. prosinca 2022. godine Nadzorni odbor sačinjavali su:

- ✓ gosp. Veseli Čule – predsjednik nadzornog odbora,
- ✓ gosp. Željko Nakić – član nadzornog odbora,
- ✓ gosp. Drago Bokšić – član nadzornog odbora.



### Skupština Društva

Skupštinu Društva čine svi dioničari Društva. Vlasnička struktura društva Velmos d.d. Mostar na dan 31. prosinca 2022. godine dana je u sljedećoj tablici:

Redni broj	Ime člana	Udio člana / KM	Udio člana / %
1.	Željko Nakić	1.583.656,08	56,32%
2.	Ljiljana Vidačak	622.755,00	22,15%
3.	Veseli Čule	415.802,64	14,79%
4.	Ostali-mali dioničari	189.792,00	6,75%
	<b>Ukupno</b>	<b>2.812.005,72</b>	<b>100,00%</b>

### Odbor za reviziju

Društvo ima odbor za reviziju, a članovi istog na dan 31. prosinca 2022. godine su:

- ✓ gđa. Zdravka Prskalo
- ✓ gđa. Jelena Jerković
- ✓ gđa. Snježana Filipović

### Djelatnost

Identifikacijski broj Društva je 4227205540007, a osnovna registrirana djelatnost Društva prema klasifikaciji djelatnosti (KD BiH 2010) je: 46.19 – *Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima.*

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima jednog djelatnika (31. prosinca 2021.godine imalo jednog djelatnika).

## **2. Računovodstvene politike**

---

Sažetak važnijih računovodstvenih politika Društva iskazan je u nastavku.

### **Osnova pripreme financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji za poslovnu godinu koja završava s 31. prosincem 2022. godine sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova, uz dopuštene iznimke, te su pripremljeni u svim značajnim stavkama u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS) i relevantnim propisima, posebice Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama.

### **Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno „MSFI za MSS“, koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji su prevedeni i, po odobrenju Komisije BiH za računovodstvo i reviziju, objavljeni od strane entitetskih saveza (u Federaciji BiH to je Savez računovođa, revizora i financijskih djelatnika FBiH).

### **Funkcionalna valuta**

Financijski izvještaji Društva sastavljani su po načelu povijesnog troška i prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), što je funkcionalna valuta u BiH. KM je fiksno vezana za Euro (EUR) (1 EUR = 1,95583 KM). Tečaj KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,95583. Transakcije u stranim valutama prevode se u funkcionalnu valutu (KM) tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju važećem na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju pri podmirenju tih transakcija, priznaju se u bilanci uspjeha.

### **Materijalna stalna sredstva**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci stanja po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i za umanjenje vrijednosti ukoliko je to potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaje kao zasebna imovina ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Za zemljište i materijalna sredstva u pripremi se ne obračunava amortizacija.

Obračun amortizacije sredstava dugotrajne imovine priznaje se od momenta kada su ona raspoloživa za uporabu, tj. kada se nalaze na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje.

Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se poređenjem prodajne sa knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u bilanci uspjeha.

Amortizacija sredstava dugotrajne imovine obračunava se primjenom linearne metode, odnosno primjenom amortizacijske stope na osnovicu, sukladno njenom očekivanom procijenjenom vijeku trajanja koji navedimo u nastavku:

U situacijama kada postoje čimbenici, interni ili eksterni, definirani u *Odjeljak 27 Umanjenje vrijednosti imovine*, izvršiti će se testiranje stalnih sredstava na umanjenje odnosno utvrđivanje nadoknadivog iznosa stalnih sredstava. Ukoliko se utvrdi da je nadoknadiivi iznos stalnih sredstava manji od knjigovodstvenog iznosa, društvo će priznati gubitke od umanjenja stalnih sredstava.

Sukladno *Odjeljku 14. Ulaganja u pridružene subjekte*, Društvo udjele u povezanim društvima u svojim financijskim izvještajima priznaje i evidentira primjenom modela troška.

Gotovina se sastoji od gotovine u bankama i gotovine u blagajni. Gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospeljeća do tri mjeseca u KM i u stranim valutama. Eventualna prekoračenja po transakcijskim računima na datum bilance iskazuju se u bilanci stanja kao (tekuće) obveze prema financijskim institucijama.

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje robe i usluga kupcima u zemlji i inozemstvu. Iskazuju se u iznosima za koja se očekuje da će biti naplaćena.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja sukladno s dogovorenim uvjetima, po utuženju potraživanja, te za potraživanja starija od 12 mjeseci.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u bilanci uspjeha u okviru „Ostali rashodi“.

Kamate po kreditima se priznaju kao troškovi tekućeg perioda i ne kapitaliziraju se.

Troškovi pozajmljivanja, koje je moguće neposredno pripisati nabavi, gradnji i izradi stalnih sredstava u pripremi su dio nabavne vrijednosti tih sredstava.

Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju u izvještaju o poslovnom rezultatu kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje, odgođeno pokriće poreza na dobit, obračunska potraživanja – prihode koji nisu mogli biti fakturirani i ostala vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi koji se odnose na buduće (sljedeće) obračunsko razdoblje ne mogu se sučeljavati s prihodima tekućeg razdoblja, te se u bilanci stanja iskazuju kao stavka tranzitorne aktive s koje će se u idućoj godini prenijeti na odgovarajuću poziciju troškova.

## **2. Računovodstvene politike (nastavak)**

### **Obveze**

Iskazivanje obveza u poslovnim knjigama i izvještajima obavlja se prema vrijednosti poslovne promjene koja je dokazana urednom ispravom (fakturom ili ugovorom).

Obveze po kreditima su iskazuju se u visini primljenih iznosa. Na kraju poslovne godine tekući dio dugoročnih kredita se prenosi na kratkoročne obveze.

### **Pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje troškova, odgođeno plaćanje poreza iz dobiti, unaprijed naplaćene prihode budućeg razdoblja i odgođeno priznavanje prihoda.

Kao odgođeno plaćanje troškova, iskazuju se troškovi koji dospijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastaje u sljedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se godišnjim planom poslovanja, a temelji se na urednoj knjigovodstvenoj ispravi.

Kao prihod budućeg razdoblja iskazuje se i odgođeno priznavanje prihoda, za koje se s prihvatljivom sigurnošću može procijeniti nemogućnost naplate.

### **Prihodi**

Sukladno MSFI za MSS (Odjeljak 23 Prihodi) Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da ju ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stupnju dovršenosti (postotne dovršenosti) transakcije na dan bilance. Prihodi se priznaju ako je prihode moguće pouzdano utvrditi, ako postoji vjerojatnost naplate, ako je stupanj dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti i kada se troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

Prihod se vrednuje 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. Naknadno odobravanje popusta kupcima se ne priznaje kao smanjenje prihoda, već kao rashod razdoblja.

Prihodi od dividendi, odnosno naknada ulagačima obračunavaju se nakon što je pravo na naplatu tih sredstava utvrđeno. Prihodi od dividendi priznaju se prema nastanku događaja, a prema ugovorenim uvjetima.

### **Rashodi**

Rashodi se priznaju odmah u obračunskom razdoblju kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija, te kada je izgledno da izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi.

Kada se očekuje ostvarivanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja.



## **2. Računovodstvene politike (nastavak)**

### **Porez na dobit**

Porezna obveza je zasnovana na utvrđenoj oporezivoj dobiti financijske godine primjenom važeće porezne stope i uzima u obzir odgođeni porez. Zakonska stopa poreza na dobit u Federacije BiH iznosi 10%. U slučaju utvrđenog poreznog gubitka, on se može koristiti u sljedećih pet godina počevši od godine u kojoj je nastao.

Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porezi odražavaju neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobit. Odgođena porezna sredstva ili obveze se izračunavaju koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti primijenjene na oporezive dobitke u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti. Odgođena porezna sredstva se priznaju kad je vjerojatno da će postojati dostatni oporezivi dobici za koje se odgođena porezna sredstva mogu koristiti. Na svaki datum bilance, Društvo ponovo određuje nepriznata porezna sredstva i utemeljenost računovodstvenog iznosa poreznog sredstva.

### **Troškovi zaposlenih**

Troškovi primanja zaposlenih se priznaju u razdoblju u kojem je subjekt primio usluge od zaposlenika, a ne u razdoblju isplate ili obveze za isplatom.

Kratkoročna primanja zaposlenih (plativa u roku od dvanaest mjeseci) se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem zaposlenik pruža uslugu. Obveza temeljem neisplaćenih primanja se vrednuje u nediskontiranom iznosu.

### **Mirovine**

Društvo u normalom tijeku poslovanja daje fiksne doprinose u državne mirovinske fondove u ime svojih djelatnika. Društvo ne participira u bilo kojim drugim mirovinskim planovima, te posljedično, nema nikakvih pravnih ili drugih obveza za buduće doprinose ako fondovi ne sadržavaju dovoljno imovine za isplatu svih koristi djelatnicima povezanih s radom djelatnika u tekućem i prethodnim razdobljima.

### **Rezerviranja**

Rezerviranja se vrše onda, i samo onda, kada društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat proteklog događaja i vjerojatno je da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima, a iznos obveze se može utvrditi pozdanom procjenom. Rezerviranja se analiziraju na datum bilance uz odgovarajuće ispravke vrijednosti ako bi se iskazala najbolja moguća procjena.

### **Procjene**

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI za MSS zahtijeva upotrebu procjena i pretpostavki koje utječu na iznose iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama. Iako su te procjene temeljene na svim dostupnim informacijama Uprave o trenutnim događajima i akcijama, stvarni rezultati mogu odstupati od tih procjena.

Ključne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje kao i druge ključne izvore procjena neizvjesnosti na datum bilance koje mogu prouzročiti veliki rizik značajnih

## **2. Računovodstvene politike (nastavak)**

usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini, navode se u nastavku. Procjene su korištene, ali ne i ograničene na vrednovanje imovine, razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih i sudske sporove.

### **Fer vrijednost**

U skladu s MSFI za MSS, financijski izvještaji su iskazani na osnovu povijesnog troška, uključujući ispravke vrijednosti i rezerviranja koja smanjuju vrijednost imovine na vrijednost za koju se procjenjuje da je nadoknadiva. Društvo također objavljuje informacije o realnoj vrijednosti svojih financijskih instrumenata. Realna je vrijednost u tu svrhu definirana kao iznos za koji bi se imovina mogla razmijeniti ili sa kojim bi se obveza mogla podmiriti između upućenih i zainteresiranih strana koje djeluju u svom najboljem interesu. Politika Društva je prikazati fer vrijednost imovine ili obveza za koje je objavljena tržišna vrijednost gdje se ta vrijednost materijalno razlikuje od iskazane vrijednosti. Prema mišljenju Uprave Društva, iskazani iznosi su najpouzdaniji i najkorisniji u danim okolnostima.

### **Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### RASHODI

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo i u bilanci uspjeha prezentiralo rashode u ukupnom iznosu od 19.251 KM (2021. godine: 18.395 KM). Prikaz ostvarenih rashoda prezentiran je u bilješkama od 3. do 5.

#### 3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Struktura troškova plaća i ostalih osobnih primanja ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		
		Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Troškovi plaća	11.690	8.671	34,8%
2.	Troškovi otpremnina	-	2.000	-100%
	<b>Ukupno</b>	<b>11.690</b>	<b>10.671</b>	<b>9,5%</b>

Troškovi plaća uključuju i poreze i doprinose na plaće i iz plaća mjerodavnih zavoda.

#### 4. Amortizacija

Trošak amortizacije Društva za 2022. godinu iznosi 1.866 KM (31. prosinca 2021. godine: 1.866 KM), koja se u cijelosti odnosi na amortizaciju građevinskih objekata.

#### 5. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Struktura ostalih poslovnih rashoda i troškova ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		
		Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Troškovi komunalnih naknada	-	800	-100%
2.	Troškovi intelektualnih usluga	3.225	2.925	10%
3.	Troškovi platnog prometa	370	340	8,8%
4.	Troškovi taksi i ostalih naknada	366	76	381,6%
5.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	1.734	1.717	1%
	<b>Ukupno</b>	<b>5.695</b>	<b>5.858</b>	<b>-2,8%</b>

Iskazani ostali poslovni rashodi i troškovi najvećim dijelom se odnose na naknade registru vrijednosnih papira FBiH i Sarajevskoj burzi.

### POREZ NA DOBIT

#### 6. Porez na dobit

Društvo je porezni obveznik, a obveza je zasnovana na ostvarenoj oporezivoj dobiti u iznosu od 10 %. Društvo za tekuću godinu nema poreznog rashoda, odnosno obveze poreza na dobit i ostvarilo je porezni gubitak u iznosu 19.251 KM. Društvo na datum bilance ima ukupno 37.646 KM neiskorištenih poreznih gubitaka za prijenos u naredna razdoblja.

Sukladno odredbama MSFI za MSS odjeljak 29. *Porez na dobit*, budući da nije izvjesno da će u narednom razdoblju ostvariti dovoljno oporezive dobiti za pokriće prenesenih poreznih

## Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

gubitaka, Društvo ne iskazuje porezne učinke prenesenih poreznih gubitaka kao odgođenu poreznu imovinu.

### FINANCIJSKI REZULTAT

#### 7. Gubitak

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo gubitak u iznosu 19.251 KM (31. prosinca 2021. godine 18.395 KM). Prikaz ostvarenog financijskog rezultata po aktivnostima daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Ukupno prihodi	-	-	0%
2.	Poslovni rashodi	19.251	18.395	4,7%
3.	Ostali rashodi i gubici	-	-	0%
4.	Ukupno rashodi	19.251	18.395	4,7%
5.	Porez na dobit	-	-	0%
6.	Gubitak	(19.251)	(18.395)	4,7%

### IMOVINA

#### 8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stanje i struktura nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1	Građevinski objekti	25.447	27.313	-6,8%
	<b>Ukupno</b>	<b>25.447</b>	<b>27.313</b>	<b>-6,8%</b>

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme kroz 2022. godinu daje se u sljedećoj tablici:

Opis	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>			
Stanje 01.01.2022.	62.200	584	62.784
Povećanja	-	-	-
Smanjenja	-	-	-
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>62.200</b>	<b>584</b>	<b>62.784</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
Stanje 01.01.2022.	34.887	584	35.471
Amortizacija	1.866	-	1.866
Smanjenja	-	-	-
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>36.753</b>	<b>584</b>	<b>37.337</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>			
Stanje 01.01.2022.	27.313	-	27.313
Stanje 31.12.2022.	25.447	-	25.447



## Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Iskazani građevinski objekti odnose se na građevinski objekt na lokaciji Ortiješ u Mostaru i građevinski objekt u Čapljini.

### 9. Financijska imovina i ulaganja

Društvo je na datum bilance iskazalo financijsku imovinu i ulaganja u iznosu 3.839.327 KM (31. prosinca 2021. godine: 3.839.327 KM).

Iskazana financijska imovina i ulaganja odnose se na 37,63%-tni udio u povezanom Društvu Super Nova d.d. Mostar, predmetne udjele Društvo vrednuje primjenom modela troška sukladno Odjeljku 14. *Ulaganja u pridružene subjekte*.

### 10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Društvo je na datum bilance iskazalo gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu 2.089 KM (31. prosinca 2021. godine: 1.155 KM). Iskazano stanje u cijelosti se odnosi na stanje na transakcijskom računu u domaćoj valuti.

## KAPITAL I OBVEZE

### 11. Kapital

Stanje i struktura kapitala na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Iznosi u KM		
		Vrijednost		Povećanje / Smanjenje %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Dionički kapital	2.812.006	2.812.006	0%
2.	Nerealizirani dobici	537.120	537.120	0%
3.	Gubitak ranijih godina	(186.609)	(168.214)	10,9%
4.	Gubitak izvještajne godine	(19.251)	(18.395)	4,7%
	Ukupno	3.143.266	3.162.517	-0,6%

U sljedećoj tablici daje se prikaz kretanja kumulativnog financijskog rezultata kroz tekuću poslovnu godinu:

Opis	Iznosi u KM		
	Stanje 01.01.2022.	Povećanje	Stanje 31.12.2022.
Akumulirani, nepokriveni gubici	186.609	19.251	205.860

Iskazano povećanje gubitka u iznosu od 19.251 KM odnosi se na gubitak Društva iskazan u bilanci uspjeha za tekuću poslovnu godinu.

### 12. Dugoročne obveze

Društvo je na datum bilance iskazalo dugoročne obveze u iznosu 717.644 KM (31. prosinca 2021. godine: 700.644 KM).

Iskazane dugoročne obveze najvećim dijelom odnose na dugoročne financijske zajmove primljene od povezane pravne osobe u ranijem razdoblju u iznosu 700.644 KM i primljene zajmove u tekućoj godini u iznosu od 17.000 KM sukladno Ugovorima o zajmu.

## Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

### 13. Obveze prema dobavljačima i ugovorne obveze

Struktura i stanje obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

				Iznosi u KM
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Dobavljači u zemlji	964.038	557.890	72,8%
	<b>Ukupno</b>	<b>964.038</b>	<b>557.890</b>	<b>72,8%</b>

### 14. Ostale obveze uključujući razgraničenja

Struktura i stanje ostalih obveza i razgraničenja na dan 31. prosinca 2022. godine, kao i za prethodno razdoblje, daje se u sljedećoj tablici:

				Iznosi u KM
Red. broj	Opis	Vrijednost		Povećanje / Smanjenje - %
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1.	Obveze za neto plaće	550	408	35%
2.	Obveze za doprinose	367	272	34,9%
3.	Obveze za poreze i druge naknade	67	55	21,8%
	<b>Ukupno</b>	<b>984</b>	<b>735</b>	<b>33,9%</b>

### 15. Povezane osobe

Sukladno odredbama MSFI za MSS Odjeljka 33. *Objavljivanje povezanih osoba* Društvo u okviru redovitog poslovanja obavlja dio aktivnosti – transakcija sa sljedećom povezanom osobom:

- HERCEGOVINAVINO d.o.o. Mostar

Transakcije su se uglavnom odnosile na transakcije financiranja iz ranijeg razdoblja i manjim dijelom iz tekućeg razdoblja (dane zajmove Društvu).

Stanja obveza na kraju izvještajnog razdoblja koja proizlaze iz transakcija s navedenom povezanom osobom prikazana su u okviru prethodno prezentiranih bilješki i to: 12. *Dugoročne obveze* i 13. *Ostale obveze uključujući razgraničenja* kako slijedi:

<b>Bilješka 12. Dugoročne obveze</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
Dugoročni fin. zajmovi <i>Hercegovinavino d.o.o.</i>	717.644 KM	700.644 KM

<b>Bilješka 13. Obveze prema dobavljačima</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
Dobavljači u zemlji <i>Hercegovinavino d.o.o.</i>	1.872 KM	1.872 KM

### 16. Vremenska neograničenost poslovanja

Kao što je evidentno iz prezentiranih financijskih izvještaja, Društvo nije u tekućoj ni u prethodnoj godini ostvarilo poslovne prihode, odnosno prihode od pretežite djelatnosti - iznajmljivanja nekretnina. Međutim, sukladno Planu poslovanja Društva, planirana je adaptacija nekretnina na lokacijama Ortiješ u Mostaru i Čapljina i ostvarivanje poslovnih prihoda po tom osnovu kao i dobiti od istog. Uprava Društva se obvezuje da intenzivira aktivnosti u svezi ispitivanja tržišta nekretnina na način da nađe potencijalne najmoprimce, te da se na osnovu njihovih zahtjeva izvrši adaptacija poslovnih objekata u narednom razdoblju

## **Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

počev od 2022. do 2025. godine. Međutim, Uprava Društva smatra ukoliko se navedeni plan ne realizira u navedenom razdoblju postoji značajna neizvjesnost koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### **17. Sudski sporovi**

Prema izjavi Uprave, Društvo na dan 31.12.2022. godine nema sudskih sporova u svojstvu tuženika niti u svojstvu tužitelja.

### **18. Upravljanje rizicima**

#### **Upravljanje financijskim rizikom**

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente pri upravljanju financijskim ili operativnim rizikom.

#### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik odnosi se na rizik da dužnici neće ispuniti svoje ugovorne obveze što može rezultirati gubitkom. Društvo nema značajnih koncentracija kreditnog rizika sa pojedinom trećom stranom ili grupom trećih strana koje imaju slične karakteristike. Maksimalna izloženost navedenom riziku odnosi se na gotovinu (novčana sredstva) u banci. Društvo novčana sredstva deponira u jednoj komercijalnoj banci, te Uprava smatra da se radi o stabilnoj banci s kreditnim rejtingom, što umanjuje izloženost navedeno riziku.

#### **Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo na dan 31. prosinca 2022. godine nema obveze po kamatnim kreditima s promjenjivom kamatnom stopom, stoga nije izloženo kamatnom riziku.

#### **Rizik likvidnosti**

Kao što je evidentno iz prezentiranih financijskih izvještaja i bilješki da Društvo nije ostvarilo prihode niti priljeve od poslovnih aktivnosti, a jedini priljevi novca odnose na priljev od primljenih zajmova od povezanog društva iz kojih se plaćaju obveze prema dobavljačima, stoga je rizik likvidnosti Društva visok.

#### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će vrijednost financijskih instrumenata biti promijenjena zbog promjena u tečajevima. Društvo na datum bilance nema kupoprodajne odnose u stranim valutama, što bi ga izlagalo valutnom riziku.

## **SADRŽAJ**

Izjava o odgovornosti Uprave Društva .....	1
Mišljenje neovisnog ovlaštenog revizora .....	2
Bilanca uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu .....	5
Bilanca stanja – Izveštaj o financijskom položaju .....	6
Osnovni podaci o Društvu .....	7
Računovodstvene politike .....	9
Bilješke uz financijske izvještaje .....	14