

Društvo za reviziju i računovodstvo

„REKAPITAL“ d.o.o.

Sultan Ahmedova 70 ; Bugojno

Eljibunčić

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA TRAVNIK
ISPOSTAVA BUGOJNO

03-07-2023

IZVJEŠTAJ

o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu

„INPOKOMERC“ o.d.d. Bugojno

Bugojno, maj 2023. godine

SADRŽAJ

IZJAVA UPRAVE	3
NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	4
- Osnova za reviziju	4
- Odgovornost rukovodstva i odgovornost revizora	4
- Mišljenje	4
UVODNI DIO REVIZIJE	5
1. PRAVNI PODACI REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	5
2. PRETHODNE REVIZIJE	5
3. OSVRT NA RANIJE GODINE	5
4. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE	6
BILANS USPJEHA	7
BILANS STANJA	9
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA-DIREKTNIA METODA	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	13
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	13
NAPOMENA 1. PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH IZVJEŠTAJA	15
NAPOMENA 2. STRUKTURA PRIHODA	17
NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA	18
NAPOMENA 4. DUGOROČNA IMOVINA	19
NAPOMENA 5. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	19
NAPOMENA 6. KRATKOROČNA IMOVINA	20
-6.1.ZALIHE	21
-6.2 DUGOROČNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI I IMOVINA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA	22
-6.2.POTRAŽIVANJA OD KUPACA	22
-6.3 DUGOROČNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI I IMOVINA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA	22
-6.3.POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA	23
-6.4.NOVAČ I NOVČANI EKVIVALENTI	23
-6.5.AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	23
-6.6 OŠTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	23
NAPOMENA 7. KAPITAL	23
NAPOMENA 8. OBAVEZE	23
PRILOZI	25

IZJAVA UPRAVE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene Novine FBiH“ broj: 83/09), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku poslovnu godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period. Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava je sigurna da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Ovim potvrđujemo našu odgovornost za fer prikazivanje finansijskog stanja i poslovnog uspjeha Društva i usaglašenost finansijskih izvještaja s MRS i MSFI finansijskog izvještavanja.

Također, izjavljujemo da:

- nije bilo namjernih grešaka od strane uprave i uposlenih koji imaju značajne uloge u računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole ili koje bi mogle imati značajan uticaj na prezentirane finansijske izvještaje,
- finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izjave i propuste, Društvo je poštivalo sve aspekte ugovornih obaveza koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju njihovog nepoštivanja,
- nije bilo nesaglasnosti sa zakonodavnim tijelima, koje bi mogle imati značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju postupanja protivno odgovarajućim propisima,
- sve poslovne transakcije s povezanim i nepovezanim pravnim licima objektivno su prikazane,
- Društvo ima zadovoljavajuće pravo vlasništva nad cjelokupnom imovinom koju posjeduje te da su eventualna opterećenja imovine Društva objektivno iskazana,
- evidentirane su sve obaveze, prava i poslovne promjene relevantne za finansijske izvještaje.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 31.12.2022. godine i potpisani su od strane direktora Društva Kadušić Elvedina i certificiranog računovođe Bajrić Almedina (Broj dozvole: 6246/5).

Bugojno, 10.05.2023.godine

„INPOKOMERC“ o.d.d. Bugojno

Kadušić Elvedin, direktor društva

Društvo za reviziju i računovodstvo

„REKAPITAL“ d.o.o.

**MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVJEŠTAJA ZA PRIVREDNO DRUŠTVO „BUGOJNOPROMET“ D.D. BUGOJNO,
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2022. GODINE**

(društvu „INPOKOMERC“ d.d. Bugojno)

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „INPOKOMERC“ d.d. Bugojno (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom "Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja" u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s "Kodeksom etike za profesionalne računovođe" koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenljivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske 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 neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Bugojno, 10.05.2023. godine

Ovlašteni revizor:

Vitomir Tošanović - reg. br. 304012190



DIREKTOR

Hozić Mugdim

UVODNI DIO REVIZIJE

Reviziju je obavilo društvo za reviziju „REKAPITAL“ d.o.o. Bugojno po zahtjevu pravnog lica „INPOKOMERC“ o.d.d. Bugojno. Reviziju je obavio ovlaštenu revizor Vitomir Tošanović, u vremenskom periodu od 15.04.2023. do 10.05.2023. godine.

Ispred pravnog lica „INPOKOMERC“ o.d.d. Bugojno, reviziji su prisustvovali i direktno sarađivali:

1. Kadušić Elvedin – direktor,
2. Bajrić Almedin – računovođa.

1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

- **Identifikacijski broj društva registrovan u Poreznoj upravi FBiH je:** 4236155170008
- **Carinski broj:** 236155170008
- **Sjedište:** Čaušlije bb, Bugojno
- **Osnivači subjekta upisa:** Dioničari-Lista

Naziv vlasnika	Adresa vlasnika	Procenti s pravom glasa	Tip računa
FAREX DOO TEŠANJ	JELAH, BIH	95,2678	VLASNIČKI
HADŽIĆ NEDIM	JELAH, BIH	2.7321	VLASNIČKI
BUGOJNOPROMET DD BUGOJNO	BUGOJNO, BIH	1.0097	VLASNIČKI
MLIVO ADIS	BUGOJNO, BIH	0.0820	VLASNIČKI
MLIVO ADNAN	BUGOJNO, BIH	0.0820	VLASNIČKI
MLIVO FATIMA	BUGOJNO, BIH	0.0819	VLASNIČKI
MURATSPAHIĆ IBRAHIM	BUGOJNO, BIH	0.0542	VLASNIČKI
BEGANOVIĆ MUSTAFA	BUGOJNO, BIH	0.0163	VLASNIČKI

- **Osnovni kapital subjekta upisa:** 6.184.292 KM
- **Osnovna djelatnost društva je:** Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup/leasing
- **Šifra djelatnosti:** 68.20
- **Osoba ovlaštena za zastupanje:** Kadušić Elvedin, direktor-bez ograničenja u okviru registrovane djelatnosti
- U postupku revizije prezentirani su slijedeći interni akti usvojeni od strane organa upravljanja Društva: Statut, pravilnik o radu, ugovori o radu, pravilnik o računovodstvu i drugi normativni akti društva.

2. PRETHODNE REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu je rađena od strane „REKAPITAL“ d.o.o. Bugojno.

3. OSVRT NA RANIJE GODINE

Na osnovu uvida u registraciju Društva te na osnovu uvida u finansijske izvještaje utvrdili smo da je Društvo regularno predavalo periodične i završne račune u nadležnu Poreznu ispostavu i nadležnu Agenciju.

OD 2021. DO 2022. GODINE

(Iznos u KM)

RB	NAZIV POZICIJE	Period od 01.01.-31.12.2021.	Period od 01.01.-31.12.2022.
1.	Ukupan prihod	163.925	190.034
2.	Ukupan rashod	207.161	235.394
3.	Dobit -(Gubitak)	-43.236	-45.360
4.	Porez na dobit	-	-
5.	Neto dobit-(Gubitak)	-43.236	-45.360

PREGLED BILANSA STANJA PRAVNOG LICA
OD 2021. DO 2022. GODINE

(Iznos u KM)

RB	NAZIV POZICIJE	31.12.2021.	31.12.2022.
1.	Stalna sredstva	1.831.216	1.732.278
2.	Tekuća sredstva	364.783	373.687
3.	AKTIVA	2.195.999	2.105.965
4.	Vanbilansna aktiva	-	-
5.	UKUPNO AKTIVA	2.195.999	2.105.965
6.	Kapital	2.080.160	2.034.800
7.	Dugoročne obaveze	-	-
8.	Kratkoročne obaveze	115.839	71.165
9.	Pasivna vremenska razgraničenja	-	-
10.	PASIVA	2.195.999	2.105.965
11.	Vanbilansna pasiva	-	-
12.	UKUPNO PASIVA	2.195.999	2.165.965

4. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom obavljanja revizije Društvo je dalo svu potrebnu dokumentaciju revizorima na uvid.

Na osnovu uvida u rad interne kontrole, revizijom je utvrđeno da ne postoje značajni nedostaci u radu interne kontrole.

5. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predložena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun - kompletan set finansijskih izvještaja za 2022. godinu,
2. Zabilješke iz godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu,
3. Bruto bilans sa 31.12.2022. godine – poslije zaključnih knjiženja,
4. Glavna knjiga,
5. Knjigovodstvena dokumentacija (računi kupaca i dobavljača, blagajna, izvodi sa transakcionih računa itd),
6. Popisne liste stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, sirovina i materijala na dan 31.12.2022. godine.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2022. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja sa 31.12.2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1 – PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. *Finansijski izvještaji "INPOKOMERC" o.d.d. Bugojno su pripremljeni i sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i MSFI-a i MRS-a. Finansijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).*

1.2. Priznavanje prihoda

Društvo ostvaruje prihode po osnovu registrovane djelatnosti kada su zadovoljeni. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja faktura za isporučeni proizvod ili pruženu uslugu koji nisu osporene od strane kupca.

1.3. Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Priznavanje rashoda se vrši istodobno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava bez obzira da li su plaćene ili ne.

1.4. Materijalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Amortizacija se vrši linearnom metodom a na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe odnosno na osnovu pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja ovih sredstava.

Materijalna sredstva se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16.

1.5. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara se vrednuju u skladu sa MRS 2 i iskazuju po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 1.000,- KM, a vijek upotrebe kraći od 12 mjeseci.

Otpis sitnog inventara se vrši prilikom stavljanja u upotrebu metodom pedesetpostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

1.6. Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i

podataka o njegovoj vrijednosti. Povećanje potraživanja za kamate zasniva se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

Usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja. Revalorizacija potraživanja obavlja se ako je ugovorena sa dužnikom prema kriterijima utvrđenim ugovorom.

1.7. Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

1.8. Porez

Porez na dodanu vrijednost obračunava se na osnovu odredbi Zakona o PDV-u.

1.9. Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

1.10. Razgraničenja

Dugoročna (sa rokom dužim od 12 mjeseci) ili kratkoročna razgraničenja (sa rokom do 12 mjeseci) iskazuju se po osnovu:

- unaprijed plaćenih troškova,
- unaprijed obračunatih, a nenaplaćenih prihoda,
- obračunatih a neplaćenih rashoda.

NAPOMENA 2. - STRUKTURA PRIHODA

Prihodi iz ugovora s kupcima) :KM	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	-
Prihodi od prodaje robe	-
Prihodi od gotovih proizvoda	-
Prihodi od pruženih usluga	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	-
Prihodi od gotovih proizvoda	-
Prihodi od pruženih usluga	-
Ostali prihodi i dobici	-
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	-
Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine	-
Prihodi od prodaje materijala ,neto	-
Finansijski prihodi	402
Ostali finansijski prihodi	-
Ostali prihodi i dobici	190.034
Ukupno prihodi :KM	190.436

Shodno paragrafu 92 i 93. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza, koje se mogu pouzdano izmjeriti. To znači, da priznavanje prihoda nastaje istovremeno s priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Prihode od prodaje (u smislu MRS/ MSFI) društvo je definisalo kao fer vrijednost prodatih (realiziranih) proizvoda, usluga ili robe, bilo da je ta protuvrijednost već primljena (naplaćena) ili da se realno (tj. dovoljno izvjesno) očekuje. Sama naplata u obračunskom periodu nije uslov da se vrijednost prodaje iskaže kao prihod: dovoljno je da je izvršena prodaja i da postoji dovoljni stepen vjerovatnoće da će se naplata izvršiti. Također, naplata ne mora biti izvršena u novcu: naplatom se smatra i prijem bilo kojeg novčanog ekvivalenta, prijem druge stvari ili prava u zamjenu, primljena protuusluga ili sl. (što, prema propisima o PDV-u, po pravilu, zahtijeva obostrano zaračunavanje PDV-a).

Prihodi od prodaje društvo je iskazalo u iznosu koji je iskazan u izlaznoj fakturi kojeg ispostavlja ili kupcu proizvoda ili robe ili korisniku usluge. Za iskazivanje prihoda u Bilansu uspjeha obračunskog perioda ispunjena su tri bitna uslova:

- prodaja ili usluga je zaista i izvršena, što znači da je prihod "zarađen";
- prodaja ili usluga je izvršena do kraja obračunskog perioda ;
- postoji realna mogućnost i zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će prihod biti i naplaćen, na bilo koji način.

U ovom slučaju radi se o pravilnom i osnovanom priznavanju prihoda prema MRS-u 18.

U poslovnim knjigama Društva evidentirani su prihodi prodaje učinaka na domaćem tržištu.

NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA

0	Poslovni rashodi (1+2+3+4+5+9+12+13)-KM	234.203
1	Promjene u zalihama got.proiz.,poluproizvoda I proizvodnje u toku	-
2	Nabavna vrijednost prodate robe	-
3	Troškovi sirovina i materijala	144
4	Troškovi energije i goriva	69.847
5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (6+7+8)	16.666
6	Bruto plaće zaposlenih	-
7	Ostale naknade zaposlenih	-
8	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	-
9	Amortizacija	103.843
10	Nekretnine, postrojenja i oprema	-
11	Nematerijalna imovina	-
12	Troškovi primljenih usluga	-
13	Ostali poslovni rashodi i troškovi	44.058
14	Ostali rashodi i gubici (14+15+16+17+18)	1.593
15	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	-
16	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	-
17	Rashodi od kamata	-
18	Ostali finansijski rashodi	1.193
19	Ostali rashodi i gubici	400
	Ukupno rashodi (0+14)-KM	235.796

Poslovne rashode čine rashodi koji su nastali u poslovanju preduzeća i doprinose stvaranju koristi tj. prihoda. Oni nastaju nezavisno od izdataka novca tj. plaćanja.

Shodno paragrafima 94 - 98 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja rashod se priznaje u bilansu uspjeha, kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti. To znači, da priznavanje rashoda nastaje istovremeno s priznavanjem porasta obaveza ili smanjenja sredstava.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na temelju direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda. Ovaj proces, koji se obično naziva sučeljavanje troškova s prihodima, uključuje istovremeno ili kombinovano priznavanje prihoda i rashoda koji proizilaze direktno i zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja. Međutim, primjena načela uzročnosti prema Okviru, ne dopušta priznavanje stavki u bilansu stanja koje ne zadovoljavaju definiciju sredstava ili obaveza.

Materijal se zadužuje po nabavnoj vrijednosti, u kojoj su uključeni svi troškovi nabavke prema MRS 2 – Zalihe. Razduženje materijala se vrši primjenom metode prosječne cijene i ukupan utrošeni materijal se uključuje u cijenu koštanja proizvoda.

Plaće se obračunavaju u skladu sa Zakonskim propisima FBiH, i priznate su kao rashod po akrealnom principu, za period januar – decembar 2022. godine. Plaće, porez na dohodak, doprinosi i posebne naknade su obračunate u skladu sa propisima o porezu na dohodak, doprinosima i ostalim naknadama koji su važeći za područje Federacije Bosne i Hercegovine.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga, troškovi usluga održavanja, troškove zakupa uredskog prostora, troškove špediterskih usluga, troškove kontrole kvaliteta i troškovi ostalih proizvodnih usluga.

Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda odnosi se na troškove amortizacije materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju, a koji su obračunati prema relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenoj politici Društva, u korist ispravke vrijednosti odgovarajućih sredstava.

Nematerijalni troškovi predstavljaju troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove premija osiguranja, troškove platnog prometa, troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravne osobe. U glavnoj knjizi su priznati po akrealnom principu.

NAPOMENA 4. – DUGOROČNA IMOVINA

- *Paragrafom 49. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, sredstva se definišu kao resurs koji kontrolira pravna osoba kao rezultat prošlih događaja od kojih se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi u pravno lice.*
- *Postupkom testiranja salda konta stalnih sredstava i salda povezanih računa na dan 31.12.2022. godine, uvjerali smo se da se evidentirana salda konta- stalna sredstva glavne knjige odgovaraju sumi salda nabavne vrijednosti evidentiranih na bilansnim pozicijama.*
- *Društvo je za poslovnu 2022. godinu u skladu sa MRS 16. – Nekretnine, postrojenja, oprema i ostala materijalna stalna sredstva, izvršilo sistemsko raspoređivanje amortizacijskog iznosa tokom vijeka upotrebe materijalnih sredstava, a za amortizacijski iznos teretilo troškove sredstava.*

	1.732.278
Dugoročna imovina (KM)	
Zemljište	-
I građevinski objekti	-
Postrojenja, oprema i namještaj	291.703
Transportna sredstva	-
Ostala dugoročna materijalna imovina	-
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-
Ulaganja u investicijske nekretnine	1.440.575

Društvo je izvršilo redovan popis stalnih sredstava i isti uskladio sa knjigovodstvenom vrijednošću prema popisnim listama predviđenim za evidentiranje popisa, potpisanoj od strane Menadžmenta.

NAPOMENA 5. – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Odložena porezna sredstva -nema

NAPOMENA 6. –KRATKOROČNA IMOVINA

	NAZIV	2022.	2021.	
1.	ZALIHE	-	-	
	Sirovine,materijal,inventar	-	-	
	Proizvodnja u toku	-	-	
	Gotovi proizvodi	-	-	
	Roba	-	-	
	Dati avansi	-	-	
2.	DUGOROČNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI I IMOVINA OBUSTAVLJENOG POS.	-	-	
3.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	318.004	307.927	
	Potraživanja od kupaca-u zemlji	318.004	307.927	
	Potraživanja od kupaca-u inostranstvu	-	-	
4.	OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA	395	49.906	
5.	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	2.908	1.355	
6.	AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	-	-	
7.	OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	52.380	5.595	
	UKUPNO-KRATKOROČNA IMOVINA(1-6):KM	373.687	364.783	

6.1.ZALIHE

Računovodstveno poimanje zaliha u procesu njihove nabavke, trošenja i otuđenja, prvenstveno reguliše Međunarodni računovodstveni standard 2 - Zalihe.

Kategorija zaliha spada u grupu tekućih sredstava, odnosno sredstava čija se realizacija očekuje u periodu ne dužem od jedne godine. MRS2-Zalihe,definiše zalihe,kao sredstva koja se u poslovnom subjektu čuvaju u cilju prodaje, u procesu proizvodnje za novu prodaju ili u obliku osnovnog ili pomoćnog materijala koji poslovni subjekt troši u procesu proizvodnje ili pružanju usluga.

Prema paragrafu 9: MRS 2 - zalihe, treba da se vrednuju po dvije varijante - nabavnoj vrijednosti (trošku nabave) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Troškovi nabavke zaliha regulisani su paragrafom 10. MRS 2, a koji sadrže sve troškove nabavke, troškove konverzije i sve druge troškove koji su nastali prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Pod pojmom zaliha se podrazumjevaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, proizvodnja u toku, gotovi proizvodi i roba i na kraju 2022.god.iznosile su 453.628. KM

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha na dan 31. 12. 2022. godine, jer su ovi datumi prethodili angažmanu revizora Društva. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije imalo zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, trgovačke robe.

6.2. DUGOROČNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI I IMOVINA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA:-**6.3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA:**

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
211	Kupci u zemlji	318.004	307.927	
212	Kupci u inozemstvu	-	-	
UKUPNO-KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA:		318.004	307.927	

- *Potraživanja od kupaca se evidentiraju na temelju ispostavljenih računa. Knjiženje potraživanja od kupaca povezano je s priznavanjem prihoda od prodaje u skladu sa odredbama MRS -18 Prihodi.*
- *Računovodstvenim politikama su utvrđeni principi otpisa nenaplativih potraživanja, postupci pokretanja naplate potraživanja, prenosom na sumnjiva i sporna potraživanja.*
- *Analizirajući rokove naplate dospjelih potraživanja evidentno je da je dio potraživanja već preknjižen na sumnjiva i sporna potraživanja, jer ista nisu naplaćena u dogovorenom roku plaćanja.*

Na ovoj bilansnoj poziciji društvo iskazuje potraživanja iz osnova prodaje robe i usluga od domaćih i ino kupaca, kao i druga kratkoročna potraživanja. Za kategoriju potraživanja se ne može reći da je direktno vezana za neki MRS/MSFI, izuzev MRS 39- Finansijski instrumenti - priznavanje i mjerenje. Njih, također, indirektno tretiraju mnogi paragrafi MRS, MSFI i Okvira, u dijelu gdje se propisuje računovodstveni tretman tekućih sredstava, jer potraživanje je sredstvo za koje se očekuje veoma brza konverzija u novac, odnosno drugi likvidniji oblik sredstva.

Potraživanja kao računovodstvena kategorija su uglavnom vezana za evidentiranje prihoda, mada ne mora da znači da se automatski, prilikom evidentiranja potraživanja, evidentira i priznaje prihod u finansijskim izvještajima. Potraživanje i prihod jesu povezane računovodstvene kategorije, ali ne bezuslovno. Svaka za sebe treba ispuniti uslove da bi se priznala u bilansu stanja.

Prilikom evidentiranja potraživanja društvo se pridržavalo najbitnijih elementi koji utiču na poziciju potraživanja a to su:

a) Princip opreznosti

U Okviru, tačka 37. koja govori o opreznosti kao principu pripreme finansijskih izvještaja, ističe da se oni koji pripremaju finansijske izvještaje moraju suočiti sa nesigurnošću koja neizbježno okružuje mnoge događaje i okolnosti, kao što su naplativost spornih potraživanja, vjerovatni vijek upotrebe postrojenja i opreme i broj zahtjeva po garancijama koji se mogu pojaviti. Opreznost znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva - u ovom slučaju potraživanja i(li) prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze i(li) rashodi potcijenjeni. Međutim, opreznost ne dopušta, na primjer, stvaranje skrivenih rezervi ili prekomjernih rezervisanja, namjerno potcijenjivanje sredstava ili prihoda ili namjerno precjenjivanje obaveza ili rashoda, jer finansijski izvještaji ne bi bili neutralni, te zbog toga ne bi bili ni pouzdani.

b) Vjerovatnoća budućih ekonomskih koristi

U dijelu koji govori o vjerovatnoći buduće ekonomske koristi, tačka 85. Okvira, koncept vjerovatnoće se koristi kao kriterij priznavanja, da bi se ukazalo na stepen neizvjesnosti da će buduće ekonomske koristi, povezane sa stavkom, pritići u pravno lice (naplata potraživanja) ili otići iz nje. Koncept je povezan s neizvjesnošću koja obilježava okruženje u kojem posluje pravno lice. Procjena nivoa neizvjesnosti toka budućih ekonomskih koristi

vrši se temeljem dokaza, koji su raspoloživi u trenutku pripreme finansijskih izvještaja. Međutim, za veliki broj potraživanja određeni stepen nenaplativosti se obično smatra vjerovatnim; stoga se priznaje rashod (ispravka vrijednosti potraživanja) koji predstavlja očekivano smanjenje ekonomskih koristi.

Obzirom da nema propisa koji je regulisao kada i u kojem roku nenaplaćena potraživanja treba knjižiti na sumnjiva i sporna ili otpisati društvo bi trebalo Računovodstvenim politikama regulisati vrijeme otpisa nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja, svakako, uvažavajući odredbe Zakona o porezu na dobit privrednih društava, u smislu porezno (ne) priznatih rashoda.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 318.004.KM.

Prema izjavama uprave na dan 31. 12. 2022. izvršena je potvrđivanje stanja potraživanja :

6.4. OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA-

6.5. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI:

- Uvidom u poslovnu dokumentaciju i izvode na transakcionim računima kod banaka, deviznih računa kod banaka te blagajničkih dnevnika uvjerali smo se da iskazano stanje gotovine, odgovara stanju po knjigama, te stanju izvoda, odnosno blagajničkom dnevniku, na dan 31.12.2022. godine i prema Izvještaju popisne komisije.

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
20	Novac i novčani ekvivalenti	2.908	1.355	
	UKUPNO-GOTOVINA:	2.908	1.355	

6.6. AKONTACIJE POREZA NA DOBIT na 31.12.2022.god iznose -

6.7. OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

(u KM)

	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	Ostala imovina uključujući razgraničenja	52.380	5.595	-
	UKUPNO-:	52.380	5.595	-

NAPOMENA 7. - KAPITAL

(u KM)

	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	Vlasnički kapital	6.184.292	6.184.292	
	Dionički kapital	6.184.292	6.184.292	
	Rezerve	-	-	
	Neraspoređena dobit	76.637	76.637	
	Neraspoređena dobit ranijih godina	76.637	76.637	
	Neraspoređena dobit izvještajne godine	-	-	

	Akumulirani nepokriveni gubitak ranijih godina	4.180.769	4.137.533	
	Gubitak tekućeg perioda	45.360	43.236	
	UKUPNO-KAPITAL:	2.034.800	2.080.160	

- U poslovnim knjigama Društva Kapital čini: osnovni upisani kapital, dobit tekuće i ranijih godina.
- Društvo je u 2022. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 45.360 KM.
- Kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 2.034.800- KM.

NAPOMENA 8. - OBAVEZE

Paragrafom 49. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, je definisano da elementi koji su direktno povezani s mjerenjem finansijskog položaja su sredstva, obaveze i kapital. Tačkom (b) paragrafa 49. je definisano da je obaveza sadašnja obaveza pravnog lica, proizišla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica.

Sa stanovišta ročnosti, obaveze se mogu tretirati kao:

- dugoročne /dospijeće preko 12 mjeseci,
- kratkoročne ili tekuće.

Dugoročne obaveze

Društvo na dan 31.12.2022.godine u svojim poslovnim knjigama ima evidentiranih dugoročnih obaveza iznos od 0 KM.

Kratkoročne obaveze

Prema MRS-u 1, obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako ona zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija:

- a) očekuje se da će biti izmirena tokom normalnog poslovnog ciklusa pravnog lica;
- b) stvara se prvenstveno u procesu trgovanja;
- c) dospijeva za podmiranje u okviru perioda od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa;
- d) pravno lice nema bezuslovno pravo odgoditi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa.

Društvo je na dan 31.12.2022.godine u svojoj evidenciji evidentiralo po osnovu kratkoročnih obaveza iznos od 71.165 KM, što je za 44.674 KM manje od stanja na dan 31.12.2021.godine.

(u KM)				
	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	DUGOROČNE OBAVEZE	-	-	
	Kredit	-	-	
	KRA TKOROČNE OBAVEZE	71.165	115.839	
	Dobavljači	27.215	45.440	
	Ostale finansijske obaveze	37.572	70.253	
	Obaveze za porez na dobit	145	146	
	Ostale obaveze	6.233		
	UKUPNO-OBAVEZE:	71.165	115.839	

PRILOZI UZ REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

- **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
 - Bilans uspjeha
 - Bilans stanja
 - Izvještaj o gotovinskim tokovima
 - Izvještaj o promjenama na kapitalu

REVIZIJU JE OBAVILO: *Društvo za reviziju i računovodstvo "REKAPITAL" d.o.o. Bugojno*

KANCELARIJA:

Sultan Ahmedova 70: BUGOJNO

Telefon/fax : 030/257-564

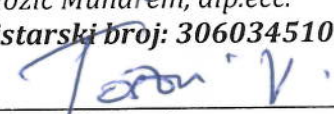
Mobitel: 061/476-952

e-mail: rekapital@gmail.com

OVLAŠTENI REVIZORI:


Hović Muharem, dip.ecc.

Registarski broj: 3060345109


Vitomir Tošanović

Registarski broj: 304012190



DIREKTOR DRUŠTVA


Hović Mugdim