

SUPER-NOVA d.d.
Mostar
Rodoč bb

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
broj: 23-06-23/1

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 izvješćaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvješćavanja 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 izvješćaja, 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 izvješćajima; i
- da su financijski izvješćaji 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 izvješćaje odobrila je i potpisala Uprava Društva dana 28. travnja, 2023. godine.

Mostar, 12. lipnja, 2023. godine

SUPER-NOVA d.d. Mostar
Rodoč bb
88 000 Mostar

Direktor Društva

Drago Bokšić





Izvešće neovisnog ovlaštenog revizora vlasnicima Društva

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, **priloženi konsolidirani i odvojeni 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.

Ostale informacije

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

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

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, te u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim 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 objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS). Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola

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

Odgovornost revizora

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave 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 prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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 stvorio menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog 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 neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo 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: 23-06-23/1

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 – Izvršje o ukupnom rezultatu za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine

KM

AOP	Opis	Bilješka	Odvojeni		Konsolidirani	
			Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
	RAČUN DOBITI I GUBITKA					
201	Prihodi iz ugovora s kupcima	3	-	-	61.616	47.546
206	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		-	-	61.616	47.546
209	Prihodi od pruženih usluga		-	-	61.616	
214	Ostali prihodi i dobici	4	-	-	3.581.980	1.373.027
230	Dobici od financijske imovine		-	-	2.194.193	-
238	Neto dobici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni		-	-	2.194.193	-
251	Ostali prihodi i dobici		-	-	1.387.787	1.373.027
252	Ukupno prihodi		-	-	3.643.596	1.420.573
253	Poslovni rashodi		215.995	243.356	1.415.879	1.369.316
256	Troškovi sirovina i materijala	5	-	-	10.264	17.419
257	Troškovi energije i goriva	6	-	-	82.258	65.654
258	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	7	-	-	162.841	134.449
259	Bruto plaće zaposlenih		-	-	150.172	122.118
260	Ostale naknade zaposlenih		-	-	12.669	12.331
262	Amortizacija	8	139.557	166.370	320.948	345.366
263	Nekretnine, postrojenja i oprema		139.557	166.370	320.948	345.366
269	Troškovi primljenih usluga	9	-	-	818.048	806.428
270	Ostali poslovni rashodi i troškovi	10	76.438	76.986	21.520	-
271	Ostali rashodi i gubici	11	2.451	3.312	17.343	103.437
287	Gubici od financijske imovine		-	-	14.886	100.000
288	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortiziranom trošku		-	-	14.886	100.000
308	Ostali rashodi i gubici		2.451	3.312	2.457	3.437
309	Ukupno rashodi		218.446	246.668	1.433.222	1.472.753
310	Dobit iz redovitog poslovanja prije oporezivanja		-	-	2.210.374	-
311	Gubitak iz redovitog poslovanja prije oporezivanja		218.446	246.668	-	52.180
312	Porez na dobit	12	-	-	243.122	29.571
313	Tekući porez na dobit		-	-	243.122	29.571
322	Dobit	13	-	-	1.967.252	-
323	Gubitak		218.446	246.668	-	81.751

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

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

AOP	Opis	Bilješka	Odvojeni		Konsolidirani	
			Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
	IMOVINA					
001	Dugoročna imovina		11.965.975	14.659.860	4.449.892	14.502.961
002	Nekretnine, postrojenja i oprema	14	50.061	189.618	4.253.225	11.654.080
003	Zemljište		-	-	1.276.200	2.481.850
004	Građevinski objekti		7.934	8.438	2.889.116	9.127.464
005	Postrojenja, oprema i namještaj		42.127	181.180	51.362	64.766
006	Transportna sredstva		-	-	36.547	
022	Ulaganja u pridružene subjekte		-	-	-	2.000
023	Ulaganja u zajedničke poduhvate	15	11.850.914	11.850.914	-	-
024	Goodwill		-	2.494.328	-	2.494.328
034	Ostala imovina i potraživanja	16	65.000	125.000	196.667	352.553
036	Kratkoročna imovina		271.841	287.814	10.793.803	1.049.915
045	Potraživanja od kupaca	17	-	-	8.432.868	129.179
047	Kupci u zemlji		-	-	8.432.868	129.179
049	Ostala financijska imovina po amortiziranom trošku (050 do 053)		-	-	2.196.971	739.260
051	Dati krediti	18			2.196.971	739.260
057	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	19	38.764	40.104	139.124	152.471
058	Akontacije poreza na dobit	20	3.206	3.206	3.208	7.515
059	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	21	229.871	244.504	21.634	21.490
060	UKUPNO IMOVINA		12.237.816	14.947.674	15.243.695	15.552.876
061	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		-	-	-	-
062	UKUPNO IMOVINA I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		12.237.816	14.947.674	15.243.695	15.552.876

AOP	Opis	Bilješka	Odvojeni		Konsolidirani	
			Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
	KAPITAL	22				
101	Vlasnički kapital		10.199.450	10.199.450	10.204.450	10.204.450
104	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		10.199.450	10.199.450	10.204.450	10.204.450
108	Rezerve		3.748.032	6.242.360	3.748.032	6.242.360
110	Ostale rezerve		3.748.032	6.242.360	3.748.032	6.242.360
115	Dobit		-	-	2.752.004	566.309
116	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih razdoblja		-	-	566.306	401.392
117	Dobit tekućeg razdoblja		-	-	2.185.698	164.917
118	Gubitak		1.720.723	1.502.277	1.502.277	1.255.609
119	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih razdoblja		1.502.277	1.255.609	1.502.277	1.255.609
120	Gubitak tekućeg razdoblja		218.446	246.668	218.446	246.669
121	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		12.226.759	14.939.533	14.983.763	15.510.842
123	UKUPNO KAPITAL		12.226.759	14.939.533	14.983.763	15.510.842
134	Kratkoročne obveze	23	11.057	8.141	259.932	42.034
135	Financijske obveze po amortiziranom trošku		9.466	6.551	15.989	15.452
136	Obveze prema dobavljačima		9.466	6.551	15.989	15.452
146	Obveze za porez na dobit		-	-	213.551	-
147	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		1.591	1.590	30.392	26.582
148	UKUPNO OBVEZE		11.057	8.141	259.932	42.034
149	UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		12.237.816	14.947.674	15.243.695	15.552.876
150	VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-	-	-
151	UKUPNO KAPITAL, OBVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		12.237.816	14.947.674	15.243.695	15.552.876

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

1. Osnovni podaci o Društvu

Nastanak i povijest

Osnovni podaci o Društvu SUPER-NOVA d.d.

Društvo SUPER-NOVA d.d. Mostar (dalje u tekstu: Društvo ili Društvo matica), je gospodarsko društvo u privatnom vlasništvu sa sjedištem u Mostaru na adresi Rodoč bb, Mostar.

Društvo je osnovano i prvi put upisano u sudski registar Rješenjem o registraciji broj Tt-O-99/06 Općinskog suda u Mostaru od 05. travnja 2006. godine, pod nazivom SUPER-NOVA društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu, Rodoč bb, Mostar. Vlasnička struktura prilikom osnivanja bila je sljedeća:

Redni broj	Naziv osnivača	Iznos uplaćenog temeljnog kapitala u KM	% uplaćenog temeljnog kapitala
1.	CAUTIO d.o.o. Našice, R. Hrvatska	5.100	51,00%
2.	VELMOS d.d. Mostar	4.900	49,00%
	UKUPNO	10.000	100%

U razdoblju od osnivanja do 2009. godine bilo je više izmjena u visini i strukturi temeljnog kapitala, kao i izmjena oblika društva. Zadnjim Rješenjem Općinskog suda u Mostaru broj: Tt-O-320/09, od 10. rujna 2009. godine registrirana je izmjena oblika kapitala društva iz d.o.o. u d.d. i upis temeljnog-dioničkog kapitala. Predmetnim rješenjem dionički kapital iznosi 10.199.449,60 KM, a sastoji se od: dioničkog kapitala u vlasništvu osnivača CAUTIO d.o.o. Našicu, R. Hrvatska u iznosu 6.185.522,80 KM ili 60,64%, zatim VELMOS d.d. Mostar u iznosu 3.838.326,80 KM ili 37,63%, te mali dioničari (261 član) u iznosu 175.600 KM ili 1,73%.

Sukladno zadnjem aktualnom izvatku iz 2022. godine iz Registra vrijednosnih papira popis vlasnika - dioničara je nepromijenjen u odnosu na prethodno razdoblje.

Na dan 31. prosinca 2022. godine dionički kapital Društva SUPER-NOVA d.d. Mostar je prikazan u sljedećem pregledu:

Redni broj	Naziv vlasnika (dioničara)	Iznos dioničkog kapitala u KM	% dioničkog kapitala
1.	CAUTIO d.o.o. Našice, R. Hrvatska	6.185.523	60,64%
2.	VELMOS d.d. Mostar	3.838.327	37,63%
3.	Mali dioničari (261 član)	175.600	1,73%
	UKUPNO	10.199.450	100%

Iskazani dionički kapital u visini od 10.199.450 KM sastoji se od 101.994 dionica nominalne vrijednosti 100 KM po dionici.

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravne osobe prema klasifikaciji djelatnosti, osnovna djelatnost Društva matice (prema KD BiH 2010) je iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup – *šifra djelatnosti 68.20.*

Tijela Upravljanja Društva matice

Društvom upravljaju članovi putem tijela upravljanja, a to su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava (menadžment) i Odbor za reviziju

Skupština

Skupština je najviši organ upravljanja društvom. Skupštinu Društva matice čine svi članovi društva – dioničari. Dioničari imaju pravo na učešće u radu i odlučivanju Skupštine Društva po principu jedan glas za svaku običnu dionicu.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje imenuje i razrješava Skupština. Nadzorni odbor na dan 31.12.2022. godine čine sljedeći članovi:

- g. Stipe Mihalj, predsjednik
- g. Nedeljko Mihalj, član
- g. Veseli Čule, član

Uprava

Upravu Društva matice sastoji se od dva člana:

- direktor– gosp. Drago Bokšić, direktor sa ograničenjem u skladu sa Statutom Društva;
- prokurist gosp. Ivan Knežević, bez ograničenja osim u poslovima prijenosa i opterećenja nekretnina, te zaključenja pravnih poslova preko 25.000 KM, za što je potrebna suglasnost Nadzornog odbora.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju na dan 31.12.2022. godine čine tri člana:

- Jelena Jerković
- Ana Kordić
- Ljiljana Vidačak.

Na dan 31. prosinca 2022. godine (31. prosinca 2021. godine) Društvo matica nije imalo uposlenih, angažiran je direktor bez zasnivanja radnog odnosa.

Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl.novine FBiH, br. 15/21) Društvo matica je razvrstano u mikro pravne osobe.

Osnovni podatci o ovisnom društvu - SUPER-TRGOVINA d.o.o.

Rješenjem Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-402/19 od 29. svibnja 2019. godine osnovano je društvo SUPER-TRGOVINA d.o.o. Mostar (dalje: ovisno društvo), sa sjedištem na adresi Rodoč bb, Mostar. Sukladno predmetnom rješenju vlasnik društva je SUPER-NOVA d.d. Mostar i visinom temeljnog kapitala od 1.000 KM. Za direktora imenovan je gosp. Drago Bokšić.

Rješenjem Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-734/19 od 9. listopada 2019. godine izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala unosom procijenjene vrijednosti nekretnina u iznosu od 9.469.434 KM od strane navedenog vlasnika SUPER-NOVA d.d. Mostar.

Rješenjem Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-505/20 od 19. listopada 2021. godine izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala unosom procijenjene vrijednosti nekretnina u iznosu od 2.380.480 KM od strane vlasnika SUPER-NOVA d.d. Mostar i pristupanje pet novih članova društva povećanjem temeljnog kapitala uplatama u novcu u ukupnom iznosu od 5.000 KM. Nakon navedenih izmjena struktura i visina temeljnog kapitala je prikazana u tablici:

Redni broj	Naziv vlasnika	Iznos kapitala u KM	% kapitala
1.	SUPER-NOVA d.d. Mostar	11.850.914	99,96%
2.	Veseli Čule	1.000	0.01%
3.	Mladen Mihalj	1.000	0.01%
4.	Nedjeljko Mihalj	1.000	0.01%
5.	Stipe Mihalj	1.000	0.01%
6.	Željko Nakić	1.000	0.01%
	UKUPNO	11.855.914	100%

Sukladno prednjem, temeljni kapital ovisnog društva SUPER-TRGOVINA d.o.o. na 31.12.2022. godine iznosi 11.855.914 KM (31. prosinca 2021 godine: 11.855.914 KM).

Sukladno prethodno navedenom rješenju Društvo matica ima 99,96% vlasnički udio u ovisnom društvu. Sukladno odredbama MSFI za MSS Odjeljka 9. *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji* Društvo matica sastavlja i prezentira konsolidirane financijske izvještaje u kojima obuhvaća i pojedinačne financijske izvještaje ovisnog društva.

Tijela Upravljanja ovisnog društva

Ovisnim društvom upravljaju članovi putem tijela upravljanja, a to su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava (menadžment).

Skupština

Skupština je najviši organ upravljanja društvom. Skupštinu čini osnivač društva pravna osoba SUPER-NOVA d.d. Mostar. Osnivača u ulozi Skupštine predstavlja Uprava.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana koje imenuje i razrješava Skupština. Nadzorni odbor na dan 31.12.2022. godine čine sljedeći članovi:

- g. Stipe Mihalj, predsjednik
- g. Nedeljko Mihalj, član
- g. Veseli Čule, član,

Uprava

Upravu društva predstavlja direktor – gosp. Drago Bokšić bez ograničenja ovlaštenja do iznosa od 25.000 KM, preko tog iznosa je potrebna pisana suglasnost Nadzornog odbora.

Ovisno društvo SUPER-TRGOVINA d.o.o. Mostar je razvrstano sukladno Obavijesti o razvrstavanju pravne osobe prema djelatnosti, registrirana djelatnost je *iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)*– šifra djelatnosti 68.20.

Ovisno društvo na dan 31. prosinca 2022. godine imalo je 5 zaposlenih djelatnika (31. prosinca 2021. godine 5 zaposlenih djelatnika.

Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl.novine FBiH, br. 15/21) ovisno društvo je razvrstano u male pravne osobe.

2. Računovodstvene politike

Sažetak važnijih računovodstvenih politika Društva iskazan je u nastavku:

Osnova pripreme finansijskih izvještaja

Finansijski 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 finansijskog 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 finansijskih izvještaja obrazložene su u sljedećim točkama.

Izjava o usklađenosti

Finansijski 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 finansijskih djelatnika FBiH).

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljena sukladno konceptu vremenske neograničenosti poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje u neograničenom razdoblju u predvidivoj budućnosti.

Funkcionalna valuta

Finansijski 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.

Dugotrajna materijalna imovina

Sva dugotrajna materijalna imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave.

Troškove nabave materijalne imovine čine ukupni troškovi kupnje koje sadrže kupovnu cijenu, uvozne carine, izravne troškove koji se pripisuju pribavljanju materijalne imovine (priprema gradilišta, troškovi isporuke, prijenosa i sl.) i druge troškove koji se mogu dodati kupnji, umanjeno za diskonte, rabate i subvencije.

U troškove nabave nekretnina ulazi i nepovratni porez na promet nekretnina.

Nakon početnog priznavanja imovine društvo će pojedinu nekretninu, postrojenje i opremu iskazivati po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja ako je potrebno (metoda troška). 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.

2. Računovodstvene politike (nastavak)

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:

Zgrade	stopa amortizacije 1,8%
Informatička oprema	stopa amortizacije 15%
Uredska oprema	stopa amortizacije 15%
Postrojenja i oprema	stopa amortizacije 15%
Transportna sredstva	stopa amortizacije 15%

U situacijama kada postoje čimbenici, interni ili eksterni, definirani u Odjeljak 27 *Umanjenje vrijednosti imovine*, izvršiti će se testiranje stalnih sredstava na umanjeње odnosno utvrđivanje nadoknadivog iznosa stalnih sredstava. Ukoliko se utvrdi da je nadoknadi vi iznos stalnih sredstava manji od knjigovodstvenog iznosa, društvo će priznati gubitke od umanjenja stalnih sredstava. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se poređenjem prodajne sa knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u bilanci uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina se sastoji od gotovine u bankama i gotovine u blagajni. Gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca u KM i u stranim valutama.

Potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti (obračunska osnova). Najmanje na svaki datum bilance stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori: likvidnost i solventnost partnera, povijest otplaćivanja obveza, ekonomski trendovi u danom području, sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Otpis i vrijednosno usklađenje potraživanja se vrši na teret rashoda

Aktivna vremenska razgraničenja

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.

Obveze

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

2. Računovodstvene politike (nastavak)

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 dopijevaju 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

Društvo priznaje prihode sukladno MSFI za MSS *Odjeljak 23 -Prihodi*. Prihodi se priznaju kada je izgledno da će ekonomske koristi povezane s poslovnim događajem pritjecati u Društvo i kada iznos prihoda može biti pouzdano utvrđen. Prihodi od prodaje se priznaju umanjeni za odobrene popuste, kada je isporuka izvršena i prijenos rizika i prava na imovinu dovršen.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge. Stupanj dovršenosti usluge može se pouzdano utvrditi na datum bilance.

Prihodi uključuju samo one bruto prilive ekonomskih koristi koje pravna osoba primi ili potražuje za vlastiti račun. Društvo najznačajnije prihode ostvaruje od najma imovine

Prihod od najma se priznaje razmjerno tijekom trajanja ugovorenog razdoblja najma.

Prihodi temeljem kamata se priznaju na vremenskoj osnovi.

Rashodi

Priznavanje rashoda u bilanci uspjeha vrši se na osnovi sljedećih kriterija:

- Sučeljavanje troškova s prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda (primjer prodaje robe prilikom čega se trošak nabavne vrijednosti robe priznaje istodobno kad i prihod od prodaje te robe);
- Rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza koji se mogu pouzdano izmjeriti;
- Priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunska razdoblja, kada se očekuje da će ekonomske koristi proisteći tokom više narednih obračunskih razdoblja (amortizacija);
- Rashodi se odmah priznaju u bilanci uspjeha kada neki izdatak ne proizvodi nikakve buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao sredstvo u bilanci stanja;
- Rashod se odmah priznaje u bilanci uspjeha i onda kad je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao sredstvo u bilanci stanja (primjer obveze po garanciji za robu i sl.).

Iznos gubitka iz potencijalnih događaja se priznaje kao rashod u bilanci uspjeha i kao obveza ili rezerviranje u bilanci stanja, kada postoji vjerojatnost da će potencijalni događaj stvoriti gubitak.

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.

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.

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.

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 osnovi povijesnog troška, uključujući ispravke vrijednosti i rezerviranja koja smanjuju vrijednost imovine na vrijednost za koju se procjenjuje da je nadoknativa. 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

Sukladno odredbama MSFI za MSS Odjeljka 9. Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji Društvo sastavlja i prezentira konsolidirane financijske izvještaje u kojima obuhvaća i pojedinačne financijske izvještaje ovisnog društva SUPER-TRGOVINA d.o.o. Mostar, te su u nastavku prezentirane Bilješke uz konsolidirane i odvojene financijske izvještaje.

Iz prezentiranih bilješki vidljivo je da se poslovne aktivnosti najvećim dijelom odnose na ovisno društvo.

PRIHODI

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju u konsolidiranoj bilanci uspjeha prezentiralo prihode u ukupnom iznosu od 3.643.596 KM (31. prosinca 2021. godine: 1.420.573 KM). Društvo matica u tekućoj i prethodnoj godini nije ostvarilo prihode, stoga u odvojenoj bilanci uspjeha nema iskazanih prihoda.

Prikaz ostvarenih prihoda prezentiran je u bilješkama 3. i 4.

3. Prihodi iz ugovora s kupcima

Struktura prihoda iz ugovora s kupcima ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Prihodi od naplaćenih režijskih troškova	61.616	47.546	-	-
	Ukupno	61.616	47.546	-	-

Društvo matica u tekućem razdoblju nije ostvarilo prihode.

Iskazani prihodi od naplaćenih režijskih troškova u tekućoj godini se odnose na ovisno društvo u iznosu od 61.616 KM, na prefakturirane režijske troškove struje, vode i telefona za iznajmljene poslovne prostore sukladno Ugovorima o najmu.

4. Ostali prihodi i dobiti

Struktura ostalih prihoda i dobitaka ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Dobici od dugoročne nefinancijske imovine	2.194.193	-	-	-
2.	Prihodi od najma poslovnog prostora	1.236.114	1.216.348	-	-
3.	Prihodi od naplate stolova PJ Zelena tržnica	151.673	156.679	-	-
	Ukupno prihodi	3.581.980	1.373.027	-	-

Društvo matica u tekućem razdoblju nije ostvarilo prihode.

Ovisno društvo je u tekućem razdoblju ostvarilo ukupne ostale prihode i dobitke u iznosu 3.584.380 KM od čega se 2.400 KM odnosi na prihode ostvarene od međusobnih transakcija sa Društvom maticom sukladno ugovoru o najmu poslovnog prostora.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

RASHODI

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju u konsolidiranoj bilanci uspjeha prezentiralo rashode u ukupnom iznosu od 1.433.222 KM (31. prosinca 2021. godine: 1.472.753 KM), kao i u odvojenoj bilanci uspjeha Društva matice rashode u ukupnom iznosu od 246.668 KM (31. prosinca 2021. godine: 218.446 KM) Prikaz ostvarenih poslovnih rashoda prezentiran je u bilješkama od 5. do 11.

5. Troškovi sirovina i materijala

Struktura troškova sirovina i materijala ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Utrošene sirovine i materijal	2.965	3.572	-	-
2.	Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	7.299	13.847	-	-
	Ukupno	10.264	17.419	-	-

Iznosi u KM

6. Troškovi energije i goriva

Struktura energije i goriva ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Troškovi električne energije	73.043	59.175	-	-
2.	Troškovi goriva	9.215	6.479	-	-
	Ukupno	82.258	65.654	-	-

Iznosi u KM

7. 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	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Troškovi plaća	150.172	122.118	-	-
2.	Troškovi naknada za ishranu u tijeku rada	11.169	11.331	-	-
3.	Troškovi ostalih naknada	1.500	1.000	-	-
	Ukupno	162.841	134.449	-	-

Iznosi u KM

Društvo matica u tekućoj godini nema zaposlenika stoga nisu iskazani troškovi plaća.

8. Amortizacija

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Amortizacija materijalne imovine	320.948	344.753	139.557	165.757
2.	Amortizacija nematerijalne imovine	-	613	-	613
	Ukupno	320.948	345.366	139.557	166.370

Iznosi u KM

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Iskazani troškovi amortizacije u tekućoj godini odnose se na Društvo maticu u iznosu 139.557 KM i ovisno društvo u iznosu 181.391 KM.

9. Troškovi primljenih usluga

Struktura troškova primljenih usluga ostvarenih tijekom 2022. godine, kao i u prethodnom razdoblju, daje se u sljedećoj tablici:

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Troškovi usluga održavanja	282.009	223.446	590	1.211
2.	Troškovi zaštite imovine	31.428	31.416	-	-
3.	Troškovi najma	475.086	493.654	62.400	62.400
4.	Troškovi komunalnih usluga	7.922	8.926	-	-
5.	Troškovi ostalih primljenih usluga	21.603	28.810	11.686	10.046
	Ukupno	818.048	786.252	74.676	73.657

Iskazani troškovi najma poslovnih prostora u tekućoj godini najvećim se dijelom u iznosu od 415.086 KM odnose na troškove najma ovisnog društva sukladno zaključena četiri ugovora o najmu.

Iskazani troškovi najma Društva matice u tekućoj godinu odnose se na troškove najma sukladno dva sklopljena ugovora o najmu, od čega se dio od 60.000 KM odnosi na najam sklopljen sa društvom Jadran -Promet d.o.o. Neum prema ugovoru od 01.02.2019. godine na razdoblje od 5 godine i najam od 2.400 KM sa ovisnim društvom, sukladno Ugovoru br.42/II/22 od 03.01.2022. godine na razdoblje od 01.01.2022.g do 31.12.2022. godine.

10. 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:

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Troškovi reprezentacije	1.870	1.745	-	-
2.	Troškovi premija osiguranja	478	331	-	-
3.	Troškovi platnog prometa	1.669	1.079	49	48
4.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih us	6.738	6.167	122	105
5.	Tr.poreza, naknada, taksi i dr.dažb.na teret j	7.242	5.954	391	501
6.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obveza	380	1.830	-	1.830
7.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	3.143	3.070	1.200	845
	Ukupno	21.520	20.176	1.762	3.329

11. Ostali rashodi i gubici

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

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Ostali rashodi i gubici	2.457	3.437	2.451	3.312
	Ukupno	2.457	3.437	2.451	3.312

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

OSTALI PRIHODI I RASHODI

12. Porez na dobit

Društvo je porezni obveznik, a obveza je zasnovana na dobiti financijske godine ostvarenoj u Bosni i Hercegovini. Izračun poreza na dobit je u vrijednosti od 10% oporezive dobiti Društva.

Ukupni tekući porez na dobit iznosi 243.122 KM (31. prosinca 2021. godine: 29.571) i u cijelosti se odnosi na obračunani porez na dobit ostvarenu u ovisnom društvu.

13. Dobit / Gubitak

Društvo je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo ukupnu dobit u iznosu 1.967.252 KM (31. prosinca 2021. godine gubitak 81.751 KM) iskazan u konsolidiranim financijskim izvještajima. Društvo matica je u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarilo gubitak u iznosu 218.446 KM (31. prosinca 2021. godine 246.668 KM), a ovisno društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobit u iznosu 2.185.698 KM (31. prosinca 2021. godine 194.488 KM).

Prikaz ostvarenog financijskog rezultata po aktivnostima daje se u sljedećoj tablici:

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Odvojeni		Konsolidirani	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Prihodi iz ugovora s kupcima	-	-	61.616	47.546
2.	Ostali prihodi i dobici	-	-	3.581.980	1.373.027
3.	Ukupno prihodi	-	-	3.643.596	1.420.573
4.	Poslovni rashodi	215.995	243.356	1.415.879	1.369.316
5.	Ostali rashodi i gubici	2.451	3.312	17.343	103.437
6.	Ukupno rashodi	218.446	246.668	1.433.222	1.472.753
7.	Porez na dobit	-	-	243.122	29.571
8.	Neto dobit (gubitak)	(218.446)	(246.668)	1.967.252	(81.751)

IMOVINA

14. 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:

Iznosi u KM

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Zemljište	1.276.200	2.461.850	-	-
2.	Građevinski objekti	2.835.608	8.927.572	7.934	8.438
3.	Postrojenja i oprema	77.866	199.892	42.127	181.180
4.	stanbene zgrade i stanovi	63.551	64.766	-	-
	Ukupno	4.253.225	11.654.080	50.061	189.618

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Konsolidirani					Iznosi u KM
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Stambene zgrade i stanovi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje 01.01.2022.	2.461.850	10.025.182	4.166.194	67.500	16.720.726
Povećanja	86.557	150.635	23.901		261.093
Smanjenja	1.272.207	6.436.324			7.708.531
Stanje 31.12.2022.	1.276.200	3.739.493	4.190.095	67.500	9.273.288
Ispravak vrijednosti					
Stanje 01.01.2022.	-	1.097.610	3.966.302	2.734	5.066.646
Amortizacija	-	173.806	145.927	1.215	320.948
Smanjenja	-	367.531			367.531
Stanje 31.12.2022.	-	903.885	4.112.229	3.949	5.020.063
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 01.01.2022.	2.461.850	8.927.572	199.892	64.766	11.654.080
Stanje 31.12.2022.	1.276.200	2.835.608	77.866	63.551	4.253.225

Sukladno prednjem iskazano neto stanje nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu matici iznosi 50.061 KM, a u ovisnom društvu iznosi 4.203.164 KM.

15. Ulaganja u zajedničke poduhvate

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

Red. broj	Opis	Iznosi u KM			
		Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Ulaganja u kapitalu ovisnog društva Super Trgovina d.o.o.	-	-	11.850.914	11.850.914
	Ukupno	-	-	11.850.914	11.850.914

Iskazana ulaganja u zajedničke poduhvate Društva matice u iznosu od 11.850.914 KM odnose se na 99,96%-tni udjel u kapitalu ovisnog društva SUPER-TRGOVINA d.o.o. Mostar u iznosu od 11.850.914 KM. Ovo ulaganje Društvo vrednuje po metodi potpune konsolidacije sukladno zahtjevima MSFI za MSS Odjeljka 9. *Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji*, te sastavlja i prezentira konsolidirane financijske izvještaje u kojima obuhvaća i pojedinačne financijske izvještaje ovisnog društva.

16. Ostala imovina i potraživanja

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

Red. broj	Opis	Iznosi u KM			
		Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Unaprijed plaćeni troškovi najamnine	65.000	125.000	196.667	352.553
	Ukupno	65.000	125.000	196.667	352.553

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

17. Potraživanja od kupaca

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Kupci u zemlji	8.479.370	175.681	46.502	46.502
2.	Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	(46.502)	(46.502)	(46.502)	(46.502)
	Ukupno	8.432.868	129.179	-	-

Iz prezentirane tablice vidljivo je da se iskazana neto potraživanja od kupaca u cijelosti se odnose na ovisno društvo.

18. Dati krediti

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Kratkoročne pozajmice dane u zemlji	2.216.971	759.260	20.000	20.000
2.	Ispravka vrijednosti danih kratkoročnih pozajmica	(20.000)	(20.000)	(20.000)	(20.000)
	Ukupno	2.196.971	739.260	-	-

Iz prezentirane tablice vidljivo je da se najveći dio kratkoročnih pozajmica u tekućoj godini odnosi na ovisno društvo u iznosu od 2.196.971 KM.

19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Transakcijski računi – domaća valuta	99.742	112.454	443	87
2.	Blagajne – domaća valuta	39.382	40.017	38.321	40.017
	Ukupno	139.124	152.471	38.764	40.104

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti u tekućoj godini odnose se na Društvo maticu u iznosu 38.764 KM i ovisno društvo u iznosu 100.360 KM.

20. Akontacija poreza na dobit

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Akontacija poreza na dobit	3.206	7.515	3.206	3.206
	Ukupno	3.206	7.515	3.206	3.206

Iskazana akontacija poreza na dobit u tekućoj godini u cijelosti se odnosi na Društvo maticu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

21. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Potraživanja od zaposlenika	18.460	18.460	18.460	18.460
2.	Potraživanja za kamatu	1.719	1.719	1.719	1.719
3.	Potraživanja od pov.društava stečena cesijom	-	-	208.327	223.038
4.	Potraživanja za PDV	1.365	1.286	1.365	1.287
5.	Ostala potraživanja	90	25	-	-
	Ukupno	21.634	21.490	229.871	244.504

Iskazana ostala imovina i potraživanja tekuće godine Društva matice iznose 229.871 KM od čega se najveći dio odnosi na potraživanja stečena cesijama od ovisnog društva u iznosu 208.327 KM.

KAPITAL I OBVEZE

22. Kapital

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

Red. broj	Opis	Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Dionički kapital	10.199.450	10.199.450	10.199.450	10.199.450
2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću	5.000	5.000	-	-
3.	Nerealizirani dobiti	3.748.032	6.242.360	3.748.032	6.242.360
4.	Neraspoređena dobit ranijih godina	566.307	401.392	-	-
5.	Dobit tekućeg perioda	2.185.697	164.917	-	-
6.	Gubitak ranijih godina	(1.502.277)	(1.255.609)	(1.502.277)	(1.255.609)
7.	Gubitak izvještajne godine	(218.446)	(246.668)	(218.446)	(246.668)
	Ukupno	14.983.763	15.510.842	12.226.759	14.939.533

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

Opis	Iznosi u KM		
	Stanje 01.01.2022.	Povećanje	Stanje 31.12.2022.
Akumulirani, nepokriveni gubici	(1.502.277)	(218.446)	(1.720.723)
Akumulirana, neraspoređena dobit	566.307	2.185.697	2.752.004
Ukupno dobit (gubitak)	(935.970)	1.967.251	1.031.281

Iskazano povećanje konsolidiranog nepokrivenog gubitka u iznosu od 218.446 KM odnosi se na gubitak ostvaren u tekućoj godini u Društvu matici. Iskazno povećanje neraspoređene dobiti u iznosu 2.185.697 KM odnosi se na neto dobit ostvarenu u ovisnom društvu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

23. Kratkoročne obveze

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

Red. broj	Opis	Iznosi u KM			
		Konsolidirani		Odvojeni	
		Tekuća godina	Prethodna godina	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Obveze prema dobavljačima	15.989	15.452	9.466	6.551
2.	Obveze poreza na dobit	213.551	-	-	-
3.	Obveze za neto plaće	7.221	5.899	-	-
4.	Obveze po osnovu poreza i doprinosa	9.860	4.348	-	-
5.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	990	1.035	-	-
6.	Obveze za PDV	10.730	13.710	-	-
7.	Ostale obveze	1.591	1.590	1.591	1.590
	Ukupno	259.932	42.034	11.057	8.141

24. Povezane osobe

Sukladno odredbama MSFI za MSS Odjeljka 9. Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji Društvo matica sastavlja i prezentira konsolidirane financijske izvještaje u kojima obuhvaća i pojedinačne financijske izvještaje ovisnog društava SUPER-TRGOVINA d.o.o. Mostar. Društvo matica i ovisno društvo su u okviru svog poslovanja u tekućoj godini obavljali i dio međusobnih aktivnosti/transakcija, a iste su se odnosile najvećim dijelom na obračunska plaćanja(cesija) i manjim dijelom na najam poslovnog prostora.

Sukladno odredbama MSFI za MSS Odjeljak 33 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba Društva je direktor gosp. Drago Bokšić. Direktor u Društvu matica je angažiran putem managerskog ugovora bez naknade. Osim transakcija isplate plaće direktoru Društva sukladno Ugovoru o radu u ovisnom Društvu, Društvo matica je u ranijem razdoblju dalo pozajmicu direktoru.

Stanja potraživanja i obveza na kraju izvještajnog razdoblja koja proizlaze iz transakcija s povezanim osobama prikazana su u okviru prethodno prezentiranih bilješki i to: 22. Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja, 24. Kratkoročne obveze, kako slijedi:

Bilješka 22. Ostala imovina i potraživanja	Tekuća godina
Dane pozajmice direktoru	3.677 KM
Potraživanja za kamatu na danu pozajmicu direktoru	1.719 KM
Potraživanja stečena cesijom – Super Trgovina d.o.o.	208.327 KM
UKUPNO	213.723 KM

Bilješka 24. Kratkoročne obveze	Tekuća godina
Obveze prema dobavljaču – Super Trgovina d.o.o.	6.084 KM

25. Sudski sporovi

Društvo matica na dan bilance ima pet aktivnih sudskih sporova koji se odnose na sporove u svojstvu tuženika. Sporovi se odnose na tužbe pokrenute od strane pet bivših djelatnika pripojenog društva Merkur d.d. koji su u mirovini za uplatu plaća i doprinosa iz dosta ranijeg razdoblja. Od navedenih sporova po jednom predmetu je trenutno blokiran račun Društva matice, te je društvo uputilo apelaciju Vrhovnom sudu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Uprava Društva i odvjetnik društva smatraju da će navedeni sporovi vezani za radno pravo uglavnom biti riješeni u korist društva, a za dio sporova su u procesu i nagodbe s tužiteljima.

Društvo matica je u svojstvu tužitelja imalo iz ranijeg razdoblja pet sporova od koji se četiri spora u ukupnom iznos od 46.502 KM odnose na potraživanja od kupaca i jedan spor vezan za potraživanje za danu pozajmicu u iznosu od 20.000 KM. Za navedena potraživanja Društvo je dobilo presudu, odnosno sudski sporovi su riješeni u korist društva, međutim isti nisu naplaćeni. Sva spomenuta utužena potraživanja su vrijednosno usklađena.

Ovisno društvo nema sporova u svojstvu tuženika ni u svojstvu tužitelja.

26. Upravljanje rizicima

Upravljanje financijskim rizikom

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja rizik da kupac ili druga strana financijskog instrumenta neće izvršiti svoju financijsku obvezu te će time prouzročiti nastajanje financijskog gubitka za Društvo. Kao što je vidljivo iz prethodno prezentiranih bilješki maksimalna izloženost kreditnom riziku odnosi se na financijske plasmane, gotovinu (novčana sredstva u bankama), potraživanja od kupaca ostala potraživanja. Društvo analizira i definira svoju maksimalnu izloženost u iznosu potraživanja prema kupcima, te ostalim potraživanjima.

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 kreditima, stoga nije izloženom kamatnom riziku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo matica je izloženo značajnom riziku likvidnosti obzirom da je trenutno blokiran račun u banci (kao što je navedeno u bilješki 25. *Sudski sporovi*). Uprava društva smatra da će uskoro biti riješen navedeni spor, te biti omogućeni nesmetani odljevi i priljevi novca putem transakcijskog računa u banci.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će vrijednost financijskih instrumenata biti promijenjena zbog promjena u tečajevima. Društvo na datum bilance nema ugovorene 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 – Izvještaj o ukupnom rezultatu	5
Bilanca stanja – Izvještaj o financijskom položaju	6
Osnovni podaci o Društvu	7
Računovodstvene politike	11
Bilješke uz financijske izvještaje	15