



**REVIZIJA DERVI d.o.o.**

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU I POSLOVNI KONSALTING

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

[www.revizijadervi.com](http://www.revizijadervi.com) e-mail: [info@revizijadervi.com](mailto:info@revizijadervi.com)

**REVIDIRANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**TRGOVINA "BORAC" D.D.**  
**ZA 2021. godinu**

---

*Mart, 2022. godine*

## SADRŽAJ

|   |    |
|---|----|
| Izjava o odgovornosti Uprave.....                         | 2  |
| Izveštaj nezavisnog revizora.....                         | 3  |
| Nekonsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.....     | 6  |
| Nekonsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji.....    | 7  |
| Bilješke (čine sastavni dio finansijskog izvještaja)..... | 8  |
| Finansijski instrumenti.....                              | 29 |

### ***Izjava o odgovornosti Uprave***

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

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

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Finansijske izvještaje za 2021. godinu, usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 16.02.2022. godine.

*Direktor  
Fehim Bojić*

*21. februar 2022. godine*

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

**Pozitivno mišljenje**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, (u daljnjem tekstu: "Društvo") koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine i izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, te bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje i rezultate poslovanja Društva, promjene na kapitalu i tokove gotovine na dan 31.12.2021. godine, i izvještaji su sastavljeni u skladu sa MSFI za mala i srednja preduzeća.

**Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

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

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

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

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

## Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

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

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

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

**Jasmina Neretljak, ovlaštenu revizor**  
Broj licence 3090029186

Direktor

.....

.....

U Sarajevu, 09.03.2022. godine

mr.sc. Jasmina Neretljak

Revizorova adresa  
Semira Frašte 15, Sarajevo

## Nekonsolidovani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. decembra 2021. godine

|  | Zabilješka | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| Prihodi od prodaje robe  | 4          | -                   | -                   |
| Ostali poslovni prihodi  | 4          | <b>727.024</b>      | 752.055             |
| <b>Ukupno poslovni prihodi</b>   |            | <b>727.024</b>      | 752.055             |
| Nabavna vrijednost prodate robe  |            | -                   | -                   |
| Materijalni troškovi   | 5          | <b>54.012</b>       | 42.316              |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja   | 6          | <b>334.067</b>      | 327.391             |
| Troškovi proizvodnih usluga  | 7          | <b>49.312</b>       | 82.387              |
| Troškovi amortizacije  | 8          | <b>477.449</b>      | 642.604             |
| Troškovi rezervisanja  |            | -                   | -                   |
| Nematerijalni troškovi   | 9          | <b>127.768</b>      | 126.167             |
| <b>Ukupno poslovni rashodi</b>   |            | <b>1.042.608</b>    | 1.220.865           |
| <b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>   |            | <b>315.584</b>      | 468.810             |
| Finansijski prihodi  | 10         | -                   | -                   |
| Finansijski rashodi  | 10         | <b>5.673</b>        | 10.226              |
| <b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>   |            | <b>5.673</b>        | 10.226              |
| Ostali prihodi i dobici  | 11         | <b>10.834</b>       | 38.430              |
| Ostali rashodi i gubici  | 11         | <b>42.729</b>       | 173.070             |
| <b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>   |            | -                   | -                   |
| <b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>   |            | <b>31.895</b>       | 134.640             |
| Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda | 12         | -                   | -                   |
| Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda | 12         | -                   | 3.762               |
| <b>Gubitak razdoblja prije poreza</b>  |            | <b>353.152</b>      | 617.438             |
| Porezni rashodi razdoblja  | 13         | -                   | -                   |
| Odloženi porezni rashodi perioda   |            | -                   | -                   |
| <b>Neto gubitak razdoblja</b>  | 13         | <b>353.152</b>      | 617.438             |

## Nekonsolidovani izvještaj o finansijskoj poziciji

| Na dan   | Zabilješka | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| <b>SREDSTVA</b>  |            |                     |                     |
| <b>Stalna sredstva</b>   |            |                     |                     |
| Nematerijalna sredstva   | 14         | -                   | -                   |
| Nekretnine, postrojenja i oprema                               | 14         | 2.192.746           | 2.068.231           |
| Investicijske nekretnine                                       | 14         | 11.325.093          | 11.595.993          |
| Dugoročni finansijski plasmani                                 | 14         | 36                  | 35                  |
| <b>Ukupno stalna sredstva i dugoročni plasmani</b>             |            | <b>13.517.875</b>   | 13.664.259          |
| <b>Tekuća sredstva</b>   |            |                     |                     |
| Zalihe   | 15         | 219.270             | 227.650             |
| Gotovina i ekvivalenti gotovine                                | 16         | 515.661             | 613.553             |
| Kratkoročna potraživanja                                       | 17         | 17.764              | 47.212              |
| Kratkoročni finansijski plasmani                               | 18         | 44.030              | 150.100             |
| Potraživanja za PDV  |            | 1.413               | 1.065               |
| <b>Ukupno tekuća sredstva</b>                                  |            | <b>798.138</b>      | 1.039.580           |
| Aktivna vremenska razgraničenja                                |            | 71                  | -                   |
| <b>Ukupno sredstva</b>   |            | <b>14.316.084</b>   | 14.703.839          |
| <b>KAPITAL I OBAVEZE</b>                                       |            |                     |                     |
| <b>Kapital</b>   |            |                     |                     |
| Dionički kapital   | 19         | 14.954.180          | 14.954.180          |
| Udjeli članova društva sa ogranič. odgovornošću                | 19         | -                   | 26.763              |
| Zakonske, statutarne i druge rezerve                           | 19         | 26.763              | -                   |
| Gubitak do visine kapitala                                     | 19         | 1.316.896           | 963.744             |
| <b>Ukupno kapital i rezerve</b>                                |            | <b>13.664.047</b>   | 14.017.199          |
| <b>Dugoročna rezervisanja</b>                                  | 20         | <b>218.000</b>      | 218.000             |
| <b>Obaveze</b>   |            |                     |                     |
| <b>Dugoročne obaveze</b>                                       |            |                     |                     |
| Ostale dugoročne obaveze                                       | 21         | 113.825             | 119.792             |
| <b>Ukupno dugoročne obaveze</b>                                |            | <b>113.825</b>      | 119.792             |
| <b>Kratkoročne obaveze</b>                                     |            |                     |                     |
| Kratkoročne finansijske obaveze                                | 22         | 100.060             | 134.793             |
| Obaveze iz poslovanja  | 23         | 75.867              | 83.315              |
| Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih | 24         | 13.202              | 11.747              |
| Druge obaveze  | 25         | 109.408             | 89.110              |
| Obaveze za PDV   | 25         | -                   | 869                 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine                       | 25         | 75                  | 85                  |
| <b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>                              |            | <b>298.612</b>      | 319.919             |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>                         | 25         | <b>21.600</b>       | 28.929              |
| <b>Ukupno kapital i obaveze</b>                                |            | <b>14.316.084</b>   | 14.703.839          |



## BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Izvještajno društvo

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

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

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

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

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

Broj dionica: 1.495.418,

Vrijednost dionice: 15 KM,

Ukupno: 22.431.270 KM.

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

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

Broj dionica: 1.495.418,

Vrijednost dionice: 10 KM,

Ukupno: 14.954.180 KM.

## 1.2. DJELATNOST PREDUZEĆA

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

Šifra podrazreda djelatnosti: 47.11

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

Prethodni matični broj: 20175460.

Poslovi subjekta u vanjskotrgovinskom poslovanju:

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

Na osnovu iskazanih podataka ukupnog prihoda, prosječne imovine i broja zaposlenih za 2021. godinu, a u skladu sa Članom 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH, broj 15/21), Društvo se svrstava u grupu **malih** pravnih lica.

Organi upravljanja prema Statutu Društva su:

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

*Prethodne revizije* – Društvo je posljednji put revidirano od strane društva Revizija Dervi d.o.o. Jajce koje je obavilo reviziju finansijskih izvještaja za 2020. godinu, o kojima je dato pozitivno mišljenje.

*Prethodne kontrole* – Prema izjavi Uprave, Društvo u toku 2021. godine nije kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje, Porezne uprave i sličnih državnih organa kontrole.

## 2. Osnova za pripremu

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su izdani od strane International Accounting Standards Board (IASB). Finansijski izvještaji Društva na dan 31.12.2021. godine su odobreni za objavljivanje u skladu sa odlukom Uprave na dan 16.02.2022. godine.

### 2.1. *Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja*

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

### 2.2. *Pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja*

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

### 2.3. *Upotreba procjena i prosudbi*

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

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

## 3. Računovodstvene politike

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

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

### 3.1. *Priznavanje prihoda*

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

### 3.2. **Finansijski prihodi i troškovi**

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

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

### 3.3. **Troškovi mirovinskih naknada**

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

Društvo nema obaveze isplata mirovina uposlenima u budućnosti.

### 3.4. **Strane valute**

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

Na dan 31.12. tečaj KM je bio kako slijedi :

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| 31.12.2021.         | 31.12.2020. |
| EUR 1 = KM 1,955830 | KM 1,955830 |

### 3.5. **Oporezivanje**

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

Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja prezentiranoj u bilanci uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

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

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

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

### **3.6. *Nekretnine, postrojenje i oprema***

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

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

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

|                                       | 2021.      | 2020.      |
|---------------------------------------|------------|------------|
| <i>Građevinski objekti</i>            | 1,8%       | 1,8%       |
| <i>Postrojenja i oprema</i>           | 12,5 – 20% | 12,5 – 20% |
| <i>Alat i kancelarijski namještaj</i> | 12,5 – 20% | 12,5 – 20% |
| <i>Vozila</i>                         | 15,5%      | 15,5%      |

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

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

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

### **3.8. Nematerijalna stalna sredstva**

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

### **3.9. Finansijska imovina**

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

### **3.10. Zajmovi i potraživanja**

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

### **3.11. Zalihe**

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

### **3.12. Potraživanja**

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

### **3.13. Novac i ekvivalenti novca**

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

### **3.14. Primitveni krediti**

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

### 3.15. Rezervisanja

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

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

### 3.16. Potencijalna imovina i obaveze

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

### 3.17. Događaji nakon datuma bilansa

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

### 3.18. Uporedne informacije

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

### 3.19. Ključni izvori procjena neizvjesnosti

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

- *Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme*

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

- *Fer vrijednost finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata*

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

- *Ostale procjene*

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

### 3.20. Realne vrijednosti

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

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



#### 4. Poslovni prihodi

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

Poslovni prihodi iskazani u iznosu od 727.024 KM, u ukupnim prihodima učestvuju sa 98,53% i u odnosu na prethodnu 2020. godinu manji su za 3,33%. Struktura istih je sljedeća:

|                         | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %<br>promjene |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Ostali poslovni prihodi | <b>727.024</b>      | 752.055             | -3,33         |

**Ostali poslovni prihodi**, evidentirani u iznosu od 727.024 KM odnose se na prihode po osnovu iznajmljivanja vlastitih objekata u zakup.

#### 5. Materijalni troškovi

|   | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %<br>promjene |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Utrošene sirovine i materijal               | <b>28.424</b>       | 15.983              | 77,84         |
| Utrošena energija i gorivo                  | <b>19.145</b>       | 23.655              | -19,07        |
| Utrošeni rezervni dijelovi                  | <b>4.829</b>        | 2.678               | 80,32         |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma | <b>1.614</b>        | -                   | 100,00        |
|   | <b>54.012</b>       | 42.316              | 27,64         |

Materijalni troškovi, u izvještajnom periodu su iznosili 54.012 KM, što je u odnosu na prethodni period iskazano u većem iznosu za 27,64%.

Najveći udio u navedenim troškovima čine troškovi materijala za tekuće održavanje, u iznosu od 28.424 KM, odnosno udio od 52,63% materijalnih troškova, a isti se odnose na utrošeni materijal tekućeg održavanja nekretnina (18.694 KM), utrošeni uredski materijal (7.190 KM), te sredstva za čišćenje i dezinfekciju (2.540 KM).

#### 6. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

|   | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %<br>promjene |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima            | <b>92.280</b>       | 90.635              | 1,81          |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih | <b>14.474</b>       | 10.542              | 37,30         |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima              | <b>227.313</b>      | 226.214             | 0,49          |
|   | <b>334.067</b>      | 327.391             | 2,04          |

**Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima**, iskazani u iznosu od 92.280 KM, čine bruto plaće 3 (tri) zaposlenika, prosječno na kraju izvještajnog perioda.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih**, u iznosu od 14.474 KM, čine troškovi koji su analitički evidentirani kako slijedi:

|  |       |    |
|--|-------|----|
| - Dnevnice na službenom putovanju u zemlji.....          | 437   | KM |
| - Troškovi prevoza na sl.putu u zemlji.....              | 1.979 | KM |
| - Dnevnice za sl.put u inostranstvo.....                 | 800   | KM |
| - Troškovi prevoza na sl.putu u inostranstvu.....        | 370   | KM |
| - Troškovi noćenja na sl.putu u inostranstvu.....        | 72    | KM |
| - Naknade i prateći troškovi (putarina, i dr.).....      | 334   | KM |
| - Naknada na ime prevoza na rad i s rada.....            | 1.661 | KM |
| - Naknada za ishranu u toku rada.....                    | 6.716 | KM |
| - Pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti..... | 1.900 | KM |
| - Kotizacije za seminar.....                             | 205   | KM |

Navedeni troškovi su, u odnosu na prethodni period, povećani za 37,30%.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima**, evidentirani u iznosu od 227.313 KM, odnose se na isplate po osnovu naknada nadzornom odboru (62.400 KM), odboru za reviziju (13.400 KM), naknada po osnovu menadžerskog ugovora (88.429 KM), naknada po osnovu ugovora o djelu (18.050 KM) i pripadajućih poreza i doprinosa (42.254 KM), te izdatke za donacije fizičkim licima (2.780 KM).

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih su u izvještajnom periodu veći za 0,49% u odnosu na prethodni period.

## 7. Troškovi proizvodnih usluga

|                                | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %<br>promjene |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Troškovi usluga održavanja     | 45.213              | 62.125              | -27,22        |
| Troškovi zakupa                | 1.895               | 18.450              | -89,73        |
| Troškovi reklame i sponzorstva | 2.204               | 1.264               | 74,37         |
| Troškovi ostalih usluga        | -                   | 550                 | -100,00       |
|                                | 49.312              | 82.387              | -40,15        |

Troškovi proizvodnih usluga, iskazani u iznosu od 49.312 KM, u odnosu na prethodnu 2020. godinu manji su za 40,15%. U okviru ovih troškova, najveći su troškovi usluga održavanja 45.213 KM, a zatim troškovi reklame i sponzorstva 2.204 KM.

**Troškovi zakupa**, evidentirani u iznosu od 1.895 KM, odnose se na troškove zakupa zemljišta. Društvo je u toku 2020. godine prodalo robnu kuću u Livnu, te je plaćalo zakup novom vlasniku robne kuće, za dio poslovnog prostora koji je koristilo društvo "Borac Drogeria" d.o.o., inače zakupac Društva. Zbog navedenog su u prethodnom period troškovi zakupa bili značajno veći.

**Troškovi usluga održavanja**, u iznosu od 45.213 KM, odnose se na troškove usluga održavanja stalnih sredstava (30.317 KM), softvera (1.500 KM), zaštitarskih usluga (4.180 KM) i ostalih usluga održavanja (9.216 KM).

**8. Amortizacija**

|  | <b>31.12.2021.</b><br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %        |
|--|----------------------------|---------------------|----------|
|  |                            |                     | promjene |
| Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda | <b>477.449</b>             | 642.604             | -25,70   |

**Troškovi amortizacije** izvještajnog perioda iznosili su 477.449 KM, što je u odnosu na prethodni period manje za 165.455 KM, odnosno 25,70%. Smanjenje troškova amortizacije je najviše uzrokovano prodajom robne kuće u Livnu u toku 2020. godine.

**9. Nematerijalni troškovi**

**Nematerijalni troškovi** iskazani u iznosu 127.768 KM u odnosu na prethodnu 2021. godinu veći su za 1,27%. Ove troškove čine:

|   | <b>31.12.2021.</b><br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %        |
|---|----------------------------|---------------------|----------|
|   |                            |                     | promjene |
| Troškovi neproizvodnih usluga                                       | <b>74.378</b>              | 65.238              | 14,01    |
| Troškovi reprezentacije   | <b>18.073</b>              | 16.122              | 12,10    |
| Troškovi premija osiguranja   | <b>2.801</b>               | 5.365               | -47,79   |
| Troškovi platnog prometa  | <b>1.863</b>               | 2.622               | -28,95   |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga                     | <b>6.365</b>               | 7.844               | -18,86   |
| Troškovi poreza, naknada, такси i dr. dažbina na teret pravnog lica | <b>22.465</b>              | 22.538              | -0,32    |
| Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza                           | <b>60</b>                  | 240                 | -75,00   |
| Ostali nematerijalni troškovi                                       | <b>1.764</b>               | 6.198               | -71,56   |
|   | <b>127.768</b>             | 126.167             | 1,27     |

**Troškovi neproizvodnih usluga**, iskazani u iznosu od 74.378 KM, odnose se na troškove vodovoda i kanalizacije 4.479 KM, advokatskih usluga 48.982 KM, notarskih usluga 1.887 KM, revizorskih usluga 5.050 KM, procjena i vještačenja 4.770 KM, računovodstvenih usluga 5.760 KM, te ostalih usluga 3.450 KM.

**Troškovi premija osiguranja**, u iznosu od 2.801 KM, evidentirani su troškovi premija osiguranja imovine.

**Troškovi poreza, naknada, такси i dr. dažbina na teret pravnog lica**, iskazani u iznosu od 22.465 KM, čine troškovi koji su analitički evidentirani na slijedeći način:

|   |        |    |
|---|--------|----|
| - Porez na gradsko zemljište.....                           | 4.032  | KM |
| - Porez na imovinu.....                                     | 11.603 | KM |
| - Posebeban porez za zaštitu od prirodnih i dr. nereća..... | 269    | KM |
| - Opća vodna naknada na plaću.....                          | 269    | KM |
| - Naknade za invalide.....                                  | 418    | KM |
| - Naknade za šume.....                                      | 295    | KM |
| - Sudske takse.....   | 2.541  | KM |
| - Administrativne takse.....                                | 569    | KM |
| - Trošk.registracije vozila.....                            | 1.296  | KM |
| - Takse na istaknutu firmu.....                             | 200    | KM |
| - Porez na dohodak na pomoći i donacije.....                | 938    | KM |
| - Ostale posebne naknade i porezi.....                      | 35     | KM |

## 10. Finansijski prihodi i rashodi

|   | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Prihodi od kamata po kreditima/ zajmovima | -                   | -                   |
| Pozitivne kursne razlike                  | -                   | -                   |
| Ostali finansijski prihodi                | -                   | -                   |
| <b>Finansijski prihodi</b>                | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| Rashodi kamata                            | <b>5.660</b>        | 8.182               |
| Negativne kursne razlike                  | -                   | -                   |
| Ostali finansijski rashodi                | <b>13</b>           | 2.044               |
| <b>Finansijski rashodi</b>                | <b>5.673</b>        | 10.226              |

Rashodi kamata, u iznosu od 5.660 KM, odnose se na obračunate kamate po slijedećem osnovu:

|  |       |    |
|--|-------|----|
| ➤ Rashodi kamata po kreditima banaka.....              | 125   | KM |
| ➤ Rashodi kamata po zajmovima od pravnih lica.....     | 5.503 | KM |
| ➤ Zatezne kam.za neblagovr.plaćene javnih prihoda..... | 28    | KM |
| ➤ Zatezne kamate iz dužničko-povjerilačkih odnosa..... | 4     | KM |

## 11. Ostali prihodi i rashodi

|  | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Dobici od prodaje stalnih sredstava                          | <b>1.200</b>        | -                   |
| Naplaćena otpisana potraživanja                              | <b>3.124</b>        | 17.286              |
| Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi         | <b>6.510</b>        | 21.144              |
| Ostali prihodi i dobici                                      | <b>10.834</b>       | 38.430              |
| Gubici od prodaje stalnih sredstava                          | -                   | 97.566              |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | <b>24.733</b>       | -                   |
| Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi                | <b>17.996</b>       | 75.504              |
| Ostali rashodi i gubici                                      | <b>42.729</b>       | 173.070             |

**Dobici od prodaje stalnih sredstava**, evidentirani u iznosu od 1.200 KM u cjelosti se odnose na prodato putničko vozilo kupcu Jusić Denisu iz Travnika, kako slijedi:

| Naziv                       | Nabavna vrijednost | Ispravka vrijednosti | Sadašnja vrijednost | Prodajna vrijednost | Gubitak |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------|
| Putničko vozilo Škoda Fabia | 6.500              | 6.500                | 0                   | 1.200               | 0       |

**Naplaćena otpisana potraživanja**, u iznosu od 3.124 KM, odnose se na naplaćena potraživanja od fizičkih i pravnih lica po osnovu zakupa.

**Ostali prihodi i dobici**, iskazani su u iznosu od 6.510 KM, odnose se na prihode po osnovu prefakturisanja režijskih troškova zakupcima (6.493 KM) i ostale prihode (17 KM).

**Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja**, u iznosu od 24.733 KM, odnose se na otpisana potraživanja od slijedećih zakupaca:

|                         |               |           |
|-------------------------|---------------|-----------|
| ➤ M – COMMERCE DOO..... | 30.551        | KM        |
| ➤ IDEA DOO.....         | 3.317         | KM        |
| ➤ CAFFE BAR “OAZA”..... | 491           | KM        |
| ➤ JORDAN DOO.....       | 3.010         | KM        |
| <b>UKUPNO:</b>          | <b>37.369</b> | <b>KM</b> |

U izvještajnom periodu su naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 12.637 KM, a koja Društvo nije evidentiralo kao prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja.

Naplaćena otpisana potraživanja je trebalo evidentirati u korist prihoda (12.637 KM), a iznos otpisanih potraživanja (37.369 KM) kao rashod perioda. Navedeno je uzrokovalo podcjenjivanje prihoda i rashoda za iznos od 12.637 KM, što nije utjecalo na finansijski rezultat Društva.

**Ostali rashodi i gubici**, iskazani u iznosu od 17.996 KM čine gubici koji su analitički evidentirani kako slijedi:

|   |        |    |
|---|--------|----|
| - Troškovi sudskih i drugih sporova.....        | 11.246 | KM |
| - Izdaci za humanitarne i kulturne namjene..... | 6.750  | KM |

## 12. Prihodi i rashodi od promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka

|  | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Prihodi od promjena računovod. politika i ispravki grešaka | -                   | -                   |
| Rashodi od promjena računov. politika i ispravki grešaka   | -                   | (3.762)             |

## 13. Porez na dobit

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

|                                | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Gubitak poslovne godine        | 353.152             | 617.438             |
| Porez na dobit po stopi od 10% | -                   | -                   |
| Porezno nepriznati troškovi    | 12.651              | 11.285              |
| Porez na dobit                 | -                   | -                   |
| Neto gubitak                   | 340.501             | 606.153             |

Društvo je u izvještajnom periodu ostvarilo neto gubitak u iznosu od 340.501 KM, dok je u prethodnom periodu ostvareni neto gubitak bio 606.153 KM.

## 14. Nematerijalna i materijalna sredstva

(u KM)

|                               | Zemljište      | Građevinski objekti | Postroje<br>nja i<br>oprema | Alati,<br>pog.i<br>kanc.na<br>mještaj | Transport<br>na<br>sredstva | Avansi za<br>nekret.po<br>str.i<br>oprema | Ulaganja u<br>vlastite<br>građevine | Ukupno            |
|-------------------------------|----------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|-------------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>     |                |                     |                             |                                       |                             |   |                                     |                   |
| <b>Na dan<br/>01.01.2021.</b> | <b>468.786</b> | <b>16.102.888</b>   | <b>56.782</b>               | <b>3.070</b>                          | <b>29.000</b>               | <b>58.462</b>                             | <b>29.449.144</b>                   | <b>46.168.132</b> |
| Povećanja                     | -              | 137.492             | 66.713                      | 6.393                                 | 17.300                      | -   | 133.975                             | <b>361.873</b>    |
| Otuđenja i otpisi             | -              | -                   | -10.449                     | -                                     | -6.500                      | -43.499                                   | -                                   | <b>-60.448</b>    |
| Preklasifikacija              | -              | 517.579             | -                           | -                                     | -                           | -   | -517.579                            | <b>0</b>          |
| <b>Na dan<br/>31.12.2021.</b> | <b>468.786</b> | <b>16.757.959</b>   | <b>113.046</b>              | <b>9.463</b>                          | <b>39.800</b>               | <b>14.963</b>                             | <b>29.065.540</b>                   | <b>46.469.557</b> |
| <b>Ispravka vrijednosti</b>   |                |                     |                             |                                       |                             |   |                                     |                   |
| <b>Na dan<br/>01.01.2021.</b> | <b>0</b>       | <b>14.602.035</b>   | <b>24.908</b>               | <b>2.925</b>                          | <b>20.889</b>               | <b>0</b>                                  | <b>17.853.151</b>                   | <b>32.503.908</b> |
| Preklasifikacija              | -              | -                   | -                           | -                                     | -                           | -   | -112.704                            | <b>-112.704</b>   |
| Trošak za godinu              | -              | 567.736             | 6.087                       | 577                                   | 3.063                       | -   | -                                   | <b>577.463</b>    |
| Otuđenja i otpisi             | -              | -                   | -10.449                     | -                                     | -6.500                      | -   | -                                   | <b>-16.949</b>    |
| <b>Na dan<br/>31.12.2021.</b> | <b>0</b>       | <b>15.169.771</b>   | <b>20.546</b>               | <b>3.502</b>                          | <b>17.452</b>               | <b>0</b>                                  | <b>17.740.447</b>                   | <b>32.951.718</b> |
| <b>Sadašnja vrijednost</b>    |                |                     |                             |                                       |                             |   |                                     |                   |
| <b>Na dan<br/>01.01.2021.</b> | <b>468.786</b> | <b>1.500.853</b>    | <b>31.874</b>               | <b>145</b>                            | <b>8.111</b>                | <b>58.462</b>                             | <b>11.595.993</b>                   | <b>13.664.224</b> |
| <b>Na dan<br/>31.12.2021.</b> | <b>468.786</b> | <b>1.588.188</b>    | <b>92.500</b>               | <b>5.961</b>                          | <b>22.348</b>               | <b>14.963</b>                             | <b>11.325.093</b>                   | <b>13.517.839</b> |

Uvidom u analitičke kartice stalnih sredstva za 2021. godinu revizijom je utvrđeno:

Na kontu 020 - Zemljište, u iznosu od 468.786 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskog zemljišta 436.386 KM, preneseni saldo iz ranijeg perioda, te nabavna vrijednost parking prostora u iznosu od 32.400 KM.

Na kontu 021 - Građevinski objekti, u iznosu od 16.757.959 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u FBiH koja Društvo koristi za vlastite potrebe.

U toku 2021. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 137.492 KM, kao posljedica naknadnih ulaganja u građevinske objekte od koji su najznačajnija ulaganja u upravnu zgradu, te izrada i ugradnja alu stolarije na upravnoj zgradi (128.397 KM), objekat TBC (4.230 KM), radove na objektu u ulici Bosanska br. 161, objekat Best (4.865 KM).

Osim navedenog, u izvještajnom periodu je povećana nabavna vrijednost građevinskih objekata, kao posljedica preklasifikacija sa objekata datih u zakup, jer se isti više ne iznajmljuju, u iznosu od 517.579 KM.

Na grupi konta 022 do 024 – Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva, u iznosu od 162.309 KM, evidentirana je nabavna vrijednost slijedećih stalnih sredstava:

|   |         |    |
|---|---------|----|
| ➤ Postrojenja i oprema.....                     | 113.046 | KM |
| ➤ Alat, pogonski i kancelarijski namještaj..... | 9.463   | KM |
| ➤ Transportna sredstva.....                     | 39.800  | KM |

Povećanje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u iznosu od 73.106 KM, posljedica je nabavke računarske opreme (5.579 KM), telefonske opreme-mobitela (1.234 KM), opreme za grijanje (59.436 KM), opreme za održavanje (465 KM), te kancelarijskog namještaja (6.392 KM).

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u iznosu od 10.449 KM, posljedica je isknjižavanja, slijedeće opreme, po prijedogu popisne komisije od 31.12.2021. godine:

|                                 |       |    |
|---------------------------------|-------|----|
| - Linija grijanja lož ulja..... | 4.700 | KM |
| - Telefonska centrala.....      | 1.341 | KM |
| - Računar HP.....               | 400   | KM |
| - Laptop HD 350.....            | 2.460 | KM |
| - HP laser.....                 | 329   | KM |
| - Laptop.....                   | 1.219 | KM |

Na kontu 024 – Transportna sredstva, u iznosu od 39.800 KM, evidentirana je nabavna vrijednost kombija i dva putnička vozila. U izvještajnom periodu je nabavljeno vozilo Škoda, nabavne vrijednosti 17.300 KM, po Ugovoru o prodaji motornog vozila, broj 0000155/22 od 06.10.2021. godine, a prodato je putničko vozilo Škoda Fabia, nabavne vrijednosti 6.500 KM.

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

Na kontu 032 – Ulaganja u vlastite građevine, u iznosu od 29.065.540 KM, evidentirana je vrijednost vlastitih građevinskih objekata datih u zakup. U toku 2021. godine Društvo je izvršilo preknjižavanje sa konta 032 – Ulaganja u vlastite građevine na konto 021 – Građevinski objekti, objekte koje ne izdaje u zakup, u iznosu od 517.579 KM. Sve građevine koje se daju u zakup se nalaze u FBiH.

Osim navedenog, povećanje na kontu 032 – Ulaganje u vlastite građevine, evidentirano je na osnovu adaptacije i uređenja nekoliko objekata u Travniku u iznosu od 133.975 KM. Radovi po osnovu adaptacije i uređenja su evidentirani po fakturama dobavljača FTM d.o.o. Novi Travnik, „Elka“ Travnik, Gradi – H d.o.o. Travnik, Termotehnika inženjering d.o.o. Zenica, OR „Vodomont“ Travnik, Drvoprerađiva d.o.o. Travnik, te Limomar d.o.o. Novi Travnik.

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

Na grupi konta 06 – Dugoročni finansijski plasmani, u iznosu od 18.915 KM, većim dijelom se odnose na dugoročna ulaganja u bezcarinsku zonu Travnik, u sastavu kombinata „Borac“ (18.872 KM). Bezcarinska zona je prestala sa radom. Društvo je ocjenilo da je mogućnost povrata uloženi sredstava neizvjesna i iz tog razloga donijelo odluku o otpisu cijelokupnog iznosa, preneseni saldo iz predhodnog perioda. Zbog navedenog, isti iznos je evidentiran i na kontu ispravke vrijednosti, te dugoročni finansijski plasmani nemaju knjigovodstvenu vrijednost.

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

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis stalnih sredstava, na dan 31.12.2021. godine i isti uskladilo sa knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.

## 15. Zalihe

|   | <b>31.12.2021.</b> | 31.12.2020. | %        |
|---|--------------------|-------------|----------|
|   | <b>u KM</b>        | u KM        | promjene |
| Građ.objekti obustavljeno posl.- Hrvatska | <b>23.440</b>      | 25.600      | -8,44    |
| Građ.objekti obustavljeno posl.-Srbija    | <b>191.520</b>     | 202.050     | -5,21    |
| <b>Ukupno</b>                             | <b>214.960</b>     | 227.650     | -5,57    |

Na dan izvještavanja iskazane su zalihe u iznosu od 214.960 KM, što je u odnosu na prethodni period manje za 5,57%.

Građevinski objekti namjenjeni prodaji, neotpisane vrijednosti 214.960 KM, analitički su evidentirani kako slijedi:

|   |          |    |
|---|----------|----|
| ➤ Građevinski objekti F BiH.....                    | 36.640   | KM |
| ➤ Građevinski objekti Hrvatska.....                 | 120.000  | KM |
| ➤ Građevinski objekti Srbija.....                   | 585.000  | KM |
| ➤ Ispravka vrijednosti ulaganja u vl.građevine..... | -526.680 | KM |

Građevinski objekti u F BiH su u potpunosti amortizovani.

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis zaliha, na dan 31.12.2021. godine i isti uskladilo sa knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.



## 16. Gotovina i ekvivalenti gotovine

|                                      | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Transakcijski računi – domaća valuta | 513.784             | 611.675             |
| Transakcijski računi-strana valuta   | 1.770               | 1.770               |
| Blagajna                             | 107                 | 108                 |
|                                      | <b>515.661</b>      | 613.553             |

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

| Konto         | Broj transakcijskog računa | Naziv banke                | Iznos u<br>KM |
|---------------|----------------------------|----------------------------|---------------|
| 200           | 1549995000029662           | Intesa Sanpaolo Banka d.d. | 490.997       |
| 200           | 1406041120009166           | Sberbank d.d.              | 22.787        |
| 200           | 3386702200805092           | UniCredit bank d.d.        | -             |
| 201           |                            | Intesa Sanpaolo banka EUR  | 30            |
| 201           | RS35330007020000462913     | Credit Agricole N. Sad     | 1.740         |
| U K U P N O : |                            |                            | 515.554       |

Novčana sredstva na dan 31.12.2021. godine na transakcijskim računima poslovnih banaka po izvodima od 31.12.2021. godine iznose 515.554 KM. Uvidom u dokumentaciju Društva utvrđeno je da su stanja ovih računa s 31.12.2021. godine usaglašena sa početnim stanjem sa 01.01.2022. godine.

## 17. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

|                                 | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM | %<br>promjene |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 17.721              | 47.187              | -62,45        |
| Druga kratkoročna potraživanja  | 43                  | 25                  | 72,00         |
|                                 | <b>17.764</b>       | 47.212              | -62,37        |

Na kontu 211 – Kupci u zemlji, u iznosu 864.246 KM, evidentirana su potraživanja koja je Društvo u svojoj evidenciji klasifikovalo na slijedeći način:

|   |         |    |
|---|---------|----|
| ➤ Potraživanja od kupaca po osnovu zakupa u zemlji.....       | 17.721  | KM |
| ➤ Sumljiva potraživanja od zakupaca.....                      | 69.094  | KM |
| ➤ Sporna potraživanja od zakupaca.....                        | 26.291  | KM |
| ➤ Sumljiva potraž. od kupaca za stalna sredstva u zemlji..... | 751.140 | KM |

Na kontu 219 – Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, u iznosu od 846.525 KM, evidentirana je ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od zakupaca i kupaca za stalna sredstva, s obzirom na neizvjesna rješenja sudskih sporova i naplatu navedenih potraživanja.

U izvještajnom periodu Društvo je naplatilo 12.637 KM vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od zakupaca.

**Druga kratkoročna potraživanja**, u iznosu od 25 KM odnose se na potraživanja od radnika za akreditiv.

## 18. Kratkoročni finansijski plasmani

|  | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Finansijska sredstva namijenjena trgovanju | <b>44.030</b>       | 150.100             |

**Finansijska sredstva namijenjena trgovanju**, evidentirana u iznosu od 44.030 KM, odnose se na uplaćena novčana sredstva na transakcijski račun Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, radi otkupa vlastitih dionica. Budući da transakcija kupovine dionica nije u cjelosti realizovana u toku izvještajnog perioda, navedene isplate je trebalo evidentirati na konto 2387 – Potraživanja za neiskorištene avanse.

## 19. Kapital

|                            | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Osnovni kapital            | <b>14.954.180</b>   | 14.954.180          |
| Rezerve                    | <b>26.763</b>       | 26.763              |
| Gubitak do visine kapitala | <b>(1.316.896)</b>  | (963.744)           |
|                            | <b>13.664.047</b>   | 14.017.199          |

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 13.664.047 KM, a gubitak izvještajnog prioda je 353.152 KM.

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

Upisani su slijedeći podaci o broju i vrijednosti dionica Društva:

Broj dionica: 1.495.418,

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

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

**20. Dugoročna rezervisanja**

|   | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike | <b>218.000</b>      | 218.000             |

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

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

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

**21. Dugoročne obaveze**

|                          | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Ostale dugoročne obaveze | <b>113.825</b>      | 119.792             |

**Ostale dugoročne obaveze**, u iznosu od 113.825 KM, evidentirane su obaveze za izvršena ulaganja od strane zakupaca u prodajne objekte Društva. U izvještajnom periodu navedene obaveze su zatvorene cesijom u iznosu od 5.967 KM.

**22. Kratkoročne finansijske obaveze**

|  | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Kratkoročni krediti uzeti u zemlji     | <b>100.060</b>      | 108.640             |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | -                   | 26.153              |
|  | <b>100.060</b>      | 134.793             |

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

**Ostale kratkoročne finansijske obaveze**, odnosile su se na obaveze stečene cesijom. Društvo je prihvatilo obaveze po Ugovoru o cesiji, prema društvu Gradi-H d.o.o. Travnik, a zatvorilo obaveznu prema VF-komercu d.o.o. Sarajevo po osnovu pozajmice. U izvještajnom periodu su izmirene obaveze u cjelosti.

**23. Obaveze iz poslovanja**

|                                      | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 24.000              | 24.000              |
| Dobavljači u zemlji                  | 51.867              | 59.315              |
| <b>Ukupno</b>                        | <b>75.867</b>       | <b>83.315</b>       |

**Primljeni avansi, depoziti i kaucije**, u iznosu od 24.000 KM, evidentirane su obaveze za primljene avanse od kupaca, od čega je primljeno od Gašić Dušana 20.000 KM i Dimić Slobodana 4.000 KM, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

**Obaveze prema dobavljačima u zemlji**, u iznosu od 51.867 KM, u odnosu na prethodnu 2020. godinu manje su za 12,56%. Analitički su evidentirane na slijedeći način:

|                                      |        |    |
|--------------------------------------|--------|----|
| - Dobavljači građani – advokati..... | 44.910 | KM |
| - Dobavljači za robu i usluge.....   | 6.957  | KM |

Obaveze prema dobavljačima građanima, u iznosu od 44.910 KM, odnose se na slijedeće dobavljače:

|                                |        |    |
|--------------------------------|--------|----|
| - Advokat Ferizović Bekir..... | 7.620  | KM |
| - Advokat Trozić Šefik.....    | 3.700  | KM |
| - Advokat Pavić Slobodan.....  | 650    | KM |
| - Advokat Marjanović D.....    | 2.692  | KM |
| - Advokat Stupar Dragan.....   | 1.000  | KM |
| - Advokat Kukić Irsan.....     | 29.135 | KM |
| - Advokat Goran Halid.....     | 113    | KM |

Obaveze prema ostalim dobavljačima za robu i usluge u iznosu od 6.957 KM odnose se na tekuće obaveze za robu i usluge, od kojih su najznačajnije:

|                                 |       |    |
|---------------------------------|-------|----|
| - Fist d.o.o. Sarajevo.....     | 3.158 | KM |
| - JKP Bašbunar Travnik.....     | 1.176 | KM |
| - Konfekcija „Borac“.....       | 690   | KM |
| - BH Telecom d.d. Sarajevo..... | 320   | KM |
| - Afoz d.o.o. Travnik.....      | 500   | KM |
| - Ceo-box d.o.o. Sarajevo.....  | 677   | KM |

**24. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih**

|   | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća | 13.202              | 11.747              |

**Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća**, u iznosu od 13.202 KM, analitički su evidentirane kako slijedi:

|   |       |    |
|---|-------|----|
| - Obaveze za neto plaće tekućeg perioda.....    | 5.223 | KM |
| - Obaveze za neto plaće prethodnog perioda..... | 4.104 | KM |
| - Obaveze za poreze i posebne dažbine.....      | 493   | KM |
| - Obaveze za doprinose u vezi plaća.....        | 3.382 | KM |

Obaveze za neto plaće i doprinose tekućeg perioda čine obaveze za decembar mjesec 2021. godine.

## 25. Druge obaveze

|  | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Druge obaveze                            | <b>109.408</b>      | 89.110              |
| Obaveze za PDV                           | -                   | 869                 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | <b>75</b>           | 85                  |
| Pasivna vremenska razgraničenja          | <b>21.600</b>       | 28.929              |
|  | <b>131.083</b>      | 118.993             |

**Druge obaveze**, evidentirane u iznosu od 109.408 KM, odnose se na slijedeće obaveze:

|   |        |    |
|---|--------|----|
| ➤ Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja..... | 83.532 | KM |
| ➤ Obaveze za naknade članovima odbora.....              | 21.000 | KM |
| ➤ Obaveze za porez i pos.dažb.na naknade čl.odbora..... | 2.445  | KM |
| ➤ Obaveze za doprinose na naknade čl.odbora.....        | 2.431  | KM |

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, u iznosu od 83.532 KM, evidentirane su kamate prema povjeriocu VF KOMERC.

Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 21.000 KM, evidentirane su obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju (5.000 KM) i članovima Nadzornog odbora (16.000 KM) .

**Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove**, u iznosu od 75 KM, evidentirane su obaveze za naknade za korištenje šuma.

**Pasivna vremenska razgraničenja**, evidentirana u iznosu od 21.600 KM, odnose se na rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

## Finansijski instrumenti

### 26. Upravljanje kapitalom

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

Uprava prati strukturu izvora finansiranja. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

|                                     | 31.12.2021.<br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Obaveze                             | 412.437             | 439.711             |
| Novac i novčani ekvivalenti         | 515.661             | 613.553             |
| <b>Neto dug</b>                     | -                   | -                   |
| Kapital                             | 13.664.047          | 14.017.199          |
| <b>Neto koeficijent zaduženosti</b> | -                   | -                   |

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

### 27. Upravljanje finansijskim rizicima

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Društvo je izloženo sljedećim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

#### (i) Kreditni rizik

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

#### (ii) Rizik likvidnosti

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

#### (iii) Tržišni rizik

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

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

**Kreditni rizik***Izloženost kreditnom riziku*

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

|   | <i>Zabilješka</i> | <b>31.12.2021.</b><br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|---|-------------------|----------------------------|---------------------|
| Gotovina i ekvivalenti gotovine                         | 16                | <b>515.661</b>             | 613.553             |
| Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja | 17                | <b>17.764</b>              | 197.312             |

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

|                                 |    | <b>31.12.2021.</b><br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|---------------------------------|----|----------------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 17 | <b>17.721</b>              | 47.187              |

**Rizik likvidnosti**

Društvo je izloženo slijedećim rizicima likvidnosti:

|                            | <b>31.12.2021.</b><br>u KM | 31.12.2020.<br>u KM |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Dugoročni krediti          | -                          | -                   |
| Kratkoročni krediti        | <b>100.060</b>             | 108.640             |
| Obaveze prema dobavljačima | <b>51.867</b>              | 59.315              |

**28. Potencijalne obaveze***Sudski sporovi*

Prema izjavi Uprave, vrijednost sudskih sporova po osnovu potraživanja na dan 31.12.2021. godine je 751.140 KM. Izvršena su rezervisanja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 218.000 KM za sporove koje Društvo vodi, a izvjesno je da će se završiti na štetu Društva.

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

Prema izjavi Društva, na dan 31.12.2021. godine, Društvo nema povezanih Društava te shodno tome ni poslovanja po istom osnovu.

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

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

|                                      | 31.12.2021.<br>u KM |
|--------------------------------------|---------------------|
| Naknade članovima Uprave             | 109.374             |
| Isplate članovima Nadzornog Odbora   | 62.133              |
| Isplate članovima Skupštine          | -                   |
| Isplate članovima Odbora za reviziju | 16.574              |
| Ukupne isplate                       | 188.081             |

**30. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe**

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

*Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca*

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

*Porez na dobit*

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

**31. Vlasnička struktura**

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

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

\* \* \*



**Prilozi:**

U skladu sa članom 68. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», broj 15/21), u prilogu dostavljamo finansijske izvještaje TRGOVINA „BORAC“ d.d.Travnik za 2021. godinu, koji su bili predmet revidiranja:

1. Bilans uspjeha,
2. Bilans stanja.