

SADRŽAJ	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Finansijski izvještaji	
Izvještaj o ukupnom rezultatu	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o novčanom toku	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 - 39

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu Društvo) dužna je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave.

Za i u ime Uprave

Porobić Majid, dipl.ing.el.
JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
Šetalište Slana banja bb
75 000 Tuzla
Bosna i Hercegovina
Tuzla, 11. mart 2023. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili.

Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima, te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Vidjeti Napomenu 6. Prihodi od prodaje i Napomenu 4. Pregled značajnih računovodstvenih politika – priznavanje prihoda.

U skladu sa informacijama objavljenim u Napomeni 6. uz finansijske izvještaje, Društvo je u finansijskoj godini ostvarilo prihode od prodaje u iznosu od 3.313.214 KM (2021.: 2.955.587 KM). Prihodi od prodaje važni su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Zbog velike materijalne značajnosti, velike količine podataka koja se obrađuje, kao i postojanja rizika u vezi postojanja i tačnosti evidentiranih prihoda, našu pažnju smo usmjerili na ovo područje. Osim toga, usmjerili smo pažnju na ovo područje, s obzirom da je način priznavanja prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda ključno pitanje za našu reviziju.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

Ključna revizorska pitanja (nastavak)

Prihodi (nastavak)

Priroda značajnosti pitanja (nastavak)

Također, pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada su roba i proizvodi isporučeni i usluga pružena, što zahtjeva procjene Uprave vezano za obim priznavanja prihoda. Također, zbog specifičnosti poslovanja, postoji rizik da prihodi nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima. Društvo priznaje prihode u onom periodu kada je usluga stvarno izvršena, roba i proizvodi isporučeni, a koristi od pružene usluge i prodate robe i proizvoda prenijeti na kupca, i to samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa uslugom, robom i proizvodom prešli na kupca, odnosno kada Uprava procijeni da su svi rizici po osnovu vlasništva nad dobrima prešli na kupca i kad je očekivano da će po tom osnovu ekonomske koristi pritijecati u Društvo. Stoga je obim priznatih prihoda u značajnoj mjeri pod uticajem procjene Uprave. Prihodi od prodaje se priznaju onda kada su zarađeni i kada ne postoji izvjesna okolnost da neki štetan događaj može usloviti krajnju realizaciju prihoda, a prilikom ekonomske koristi je izvjestan.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- odabrali smo uzorak transakcija tokom godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga i prodate robe i proizvoda, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- pribavili smo detaljne izvještaje o ukupnim prihodima iz sistema Društva i uporedili ga sa iznosom ukupnih prihoda priznatim u tekućem periodu;
- ispitali smo prirodu prihoda koji su obračunati, a nisu fakturirani i provjerili smo dokumentaciju koja se odnosi na sticanje uvjerenja da su usluge stvarno i pružene, a roba i proizvodi isporučeni, te da povezani rizici sa pružanjem navedenih usluga i isporučenom robom i proizvodima nisu dalje na Društvu, i da ne postoji vjerovatnost štetnih događaja za koje Društvo može biti terećeno;
- provjerili smo primjenu akrealnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem sticanja uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose;
- također, u uzorku transakcija koje smo testirali, provjerili smo i da su pripadajući rashodi neophodni za pružanje usluga i prodaju robe i proizvoda priznati u periodu na koji se odnose i testirani prihodi.

Zaključili smo da su procjene Uprave vezano za stepen priznavanja prihoda razumne, da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose uz uslov da Društvo nakon završetka pružanja usluga i prodaje robe i proizvoda neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, sučeljavanje sa nastalim troškovima povezanim sa pružanjem usluga i prodajom robe i proizvoda.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje stoga ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

Ostale informacije (nastavak)

Naša je obaveza pročitati ostale informacije, i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije, odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima.

Ukoliko, na bazi provedenih procedura zaključimo da postoje značajane pogrešne objave u ostalim informacija, dužni smo da izvijestimo o tim činjenicama. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju 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 nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora 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 izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim 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 od strane Uprave.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivačima JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih 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.

Dužni smo komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

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

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja 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 izvijestiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

Tuzla, 11. mart 2023. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor

ovlašteni revizor

Imamović Mehmed, dipl.ecc.

Imamović Sabaheta, dipl.ecc.
Broj licence: 3030056109

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
 za period 01.01.- 31.12.2022. i period 01.01. – 31.12.2021. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

	Napomena	2022.	2021.
Prihod od prodaje	6	3.313.214	2.955.587
Ostali prihodi i dobici	7	59.871	80.794
<i>Ukupni prihodi</i>		3.373.085	3.036.381
Nabavna vrijednost prodate robe	8	(300.160)	(272.121)
Troškovi materijala i energije	9	(717.489)	(556.508)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10	(1.654.013)	(1.341.023)
Amortizacija	11	(78.559)	(85.750)
Troškovi primljenih usluga	12	(472.990)	(315.924)
Ostali poslovni rashodi i troškovi	13	(105.701)	(82.546)
<i>Poslovni rashodi</i>		<i>(3.328.912)</i>	<i>(2.653.872)</i>
Neto gubici od otuđenja postrojenja i opreme	14	(1.042)	-
Gubici od finansijske imovine	15	-	(3.333)
Troškovi rezervisanja, neto	16	-	(35.750)
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	17	(36)	(2.131)
Neto finansijski rashodi	18	(3.824)	(6.952)
Ostali rashodi i gubici	19	(764)	(2.784)
<i>Ukupni rashodi</i>		3.334.578	2.704.822
<i>Dobit prije oporezivanja</i>		38.507	331.559
Tekući porezni rashod godine	20	(4.725)	(8.881)
Odgođeni porez na dobit	21	-	(29.032)
Dobit nakon oporezivanja		33.782	293.646
Stavke koje se mogu reklasificirati u dobit ili gubitak		-	-
Stavke koje se ne mogu reklasificirati u dobit ili gubitak		-	-
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT GODINE	22	33.782	293.646

Bilješke na stranicama od 11 do 39 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31.12.2022. i na dan 31.12.2021. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

	Napomena	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	23	351.720	304.223
Imovina s pravom korištenja	24	5.521	22.113
Nematerijalna imovina	25	204	302
		<i>357.445</i>	<i>326.638</i>
Kratkoročna imovina			
Zalihe	26	51.970	38.652
Potraživanja od kupaca	27	15.209	6.559
Novac i novčani ekvivalenti	28	354.730	470.070
Ostala imovina i potraživanja	29	54.045	66.577
		<i>475.954</i>	<i>581.858</i>
UKUPNO IMOVINA		833.399	908.496
Vanbilasna evidencija	36	10.193.840	10.205.769
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		11.027.239	11.114.265
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Upisani kapital		10.000	10.000
Rezerve		32.798	32.798
Akumulirana dobit		582.536	288.890
Dobit izvještajne godine		33.782	293.646
	30	<i>659.116</i>	<i>625.334</i>
Dugoročne obaveze			
Dugoročne obaveze po kreditima	31	-	59.993
Dugoročne obaveze po osnovu najma – MSFI 16	32	-	5.953
Odgođeni prihod	33	29.887	23.355
		<i>29.887</i>	<i>89.301</i>
Tekuće obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	34	47.580	20.049
Obaveze po uzetim kreditima	31	59.993	95.004
Kratkoročne obaveze po osnovu najma – MSFI 16	32	5.953	17.421
Ostale obaveze	35	30.870	61.387
		<i>144.396</i>	<i>193.861</i>
UKUPAN KAPITAL I OBAVEZE		833.399	908.496
Vanbilasna evidencija	36	10.193.840	10.205.769
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		11.027.239	11.114.265

Bilješke na stranicama od 11 do 39 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

	2022.	2021.
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit za godinu	33.782	293.646
<i>Usklađenja za:</i>		
Amortizacija	78.559	85.750
Dobit od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	1.042	-
<i>Operativni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<i>113.383</i>	<i>379.396</i>
(Povećanje) / smanjenje zaliha	(13.318)	(8.313)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca	(8.650)	(1.318)
(Povećanje) / smanjenje ostale imovine	12.532	1.023
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	27.531	(13.134)
Povećanje / (smanjenje) ostalih obaveza	(23.985)	33.995
Neto novac ostvaren iz / (korišten u) operativnim aktivnostima	107.493	391.649
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Novčani izdaci za nabavku nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	(110.408)	(83.172)
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	(110.408)	(83.172)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Prilivi od uzetih kredita	-	50.009
Otplata glavnice uzetih kredita	(95.004)	(170.012)
Otplata glavnice po najmovima	(17.421)	(16.781)
Neto novac korišten u finansijskim aktivnostima	(112.425)	(136.784)
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	(115.340)	171.693
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	28	470.070
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	28	470.070

Bilješke na stranicama od 11 do 39 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Neto dobit / (gubitak) za godinu	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	10.000	32.798	288.890	293.646	625.334
Prenos	-	-	293.646	(293.646)	-
Uplate vlasnika	-	-	-	-	-
Tekuća dobit	-	-	-	33.782	33.782
Isplata vlasnicima	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	10.000	32.798	582.536	33.782	659.116

Bilješke na stranicama od 11 do 39 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji na stranicama 7 do 10 odobreni su od Uprave Društva 23. februara 2023. godine

direktor

Porobić Majid, dipl.ing.el.

1. Opšti podaci

Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I – 1014/03 od 26. juna 2003. godine, izvršen je upis osnivanja Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. za sportsko – rekreativne aktivnosti Tuzla, skraćeni naziv JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo).

Nakon prethodno navedenog Rješenja o osnivanju Društva, promjene u sudskom registru su:

- Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-11-001237 od 11. jula 2011. godine, izvršen je upis usklađivanja šifara djelatnosti sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH 2010 i upis usklađivanja imena suosnivača Društva;
- Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-15-000793 od 18. maja 2015. godine, izvršen je upis promjene naziva jednog osnivača;
- Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-19-001386 od 01. oktobra 2019. godine, izvršen je upis ranije osnovanih poslovnih jedinica Društva.

Matični registarski broj Društva je 1 – 12833.

Sjedište Društva je u Tuzli, na adresi: Šetalište Slana banja bb, Bosna i Hercegovina.

Osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM. Vlasnici kapitala su:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| • Grad Tuzla | 8.000 KM ili 80 % |
| • Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla | 2.000 KM ili 20 % |

Osnovna šifra djelatnosti je 93.29 – Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti. U svom satavu Društvo ima tri poslovne jedinice: Poslovna jedinica broj 1 - „Ljetna bašta“ Tuzla, Poslovna jedinica 2 - „Fast Food“ Tuzla i Poslovna jedinica 3 - „Panonski lovac“ Tuzla. Identifikacioni broj Društva je 4209598600008. Društvo je upisano kao PDV obveznik pod brojem 209598600008.

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora su:

do 25. avgusta 2022. godine:

- a) ispred Grada Tuzla
 - Ahmedić Latif – predsjednik
 - Jaganjac Amra – član
- b) ispred Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla
 - Kasumović Nermin – član.

od 26. avgusta 2022. godine:

- a) ispred Grada Tuzla
 - Jaganjac Amra
 - Islamović Asmira
- b) ispred Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla
 - Kurtalić Riad.

Uprava

Upravu Društva čini direktor. Direktor Društva je Porobić Majid, dipl. ing. el., bez ograničenja ovlaštenja.

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

1. Opšti podaci (nastavak)

Odbor za reviziju

Članovi Odbora za reviziju su:

- Arslanagić Azra – predsjednik
- Nikolić Amela – član
- Brigić Muzafer – član.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je imalo 43 radnika, (2021.: 39 radnika).

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda

2.1 Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu

Društvo je u tekućoj godini primjenilo niz izmjena i dopuna MSFI-jeva izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) koji su obavezni za godišnje periode koji počinju 01. januara 2022. godine ili nakon tog datuma. Usvajanje ovih izmjena i dopuna nije imalo uticaj na objave niti je bilo efekata na finansijske izvještaje. Priroda i uticaj novih usvojenih standarda i izmjena i dopuna su opisani ispod:

Izmjene i dopune MSFI 3, Poslovne kombinacije

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MSFI 3 Poslovne kombinacije. Izmjenama i dopunama se ažurira MSFI 3, Poslovne kombinacije tako da se referira na Konceptualni okvir za 2018. godinu umjesto na okvir iz 1989. godine. Također, MSFI 3 zahtjeva da, za obaveze u okviru MRS 37, Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina stjecatelj primjenjuje MRS 37 kako bi utvrdio postoji li na datum sticanja sadašnja obaveza kao rezultat prošlih događaja. Za pristojbe koje spadaju u okvir IFRIC 21 Pristojbe, stjecatelj primjenjuje IFRIC 21 kako bi utvrdio da li se do datuma sticanja dogodio događaj koji dovodi do obaveze plaćanja pristojbi.

Izmjene i dopune MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema- Prihodi prije namjeravane upotrebe

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema. Izmjene i dopune zabranjuju odbijanje od troškova pojedinog dijela nekretnina, postrojenja i opreme bilo koji prihod od prodaje proizvoda proizvedenih prije nego što je ta imovina bila dostupna za upotrebu, odnosno dok se sredstvo ne dovede na mjesto i stanje za namjeravanu upotrebu. U skladu s tim, Društvo takav prihod od prodaje i povezane troškove priznaje u računu dobiti i gubitka. Društvo mjeri trošak tih stavki u skladu s MRS-om 2, Zalihe. Izmjene i dopune pojašnjavaju značenje "testiranja da li sredstvo funkcioniše ispravno". MRS 16 to sada specificira kao procjenu da li su tehničke i fizičke performanse sredstva takve da se može koristiti u proizvodnji ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe. Ukoliko nisu prikazani odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u finansijskim izvještajima se trebaju objaviti iznosi prihoda i troškova uključenih u dobitak ili gubitak koji se odnose na proizvedene stavke koje nisu rezultat uobičajenih aktivnosti Društva i čije stavke u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti uključuju takve prihode i rashode. Izmjene i dopune primjenjuju se retrospektivno, ali samo na stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje se dovedu na mjesto i stanje neophodno za namjeravanu upotrebu ili nakon početka najranijeg perioda prezentiranog u finansijskim izvještajima u kojima Društvo prvi put primjenjuje izmjene i dopune.

Izmjene i dopune MRS 37 Štetni ugovori- Troškovi ispunjenja ugovora

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MRS-a 37, Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Izmjenama i dopunama se precizira da „troškovi ispunjenja“ ugovora uključuju „troškove koji se direktno odnose na ugovor“. Troškovi koji se direktno odnose na ugovor sastoje se i od dodatnih troškova ispunjavanja tog ugovora (npr. troškovi direktnog rada i materijala) i od raspodjele ostalih troškova koji se direktno odnose na ispunjavanje ugovora (npr. raspodjela troškova amortizacije za stavku nekretnina, postrojenja i opreme koja se koristi u ispunjavanju ugovora).

Ciklus godišnjih poboljšanja MSFI-a za period 2018.-2020.

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune uključene u ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja za period 2018.-2020. Godišnja poboljšanja uključuju izmjene i dopune sljedeća četiri standarda:

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.1 Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu (nastavak)

MSFI 1, Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Izmjene i dopune olakšavaju ovisnom subjektu koji prvi put primjenjuje MSFI-jeve kasnije nego matično društvo zahtjeve vezane za kumulativne razlike iz preračunavanja stranih valuta. Kao rezultat izmjene, ako ovisni subjekt koji koristi izuzeće MSFI-a 1: D16 (a) može odabrati da mjeri kumulativne razlike iz preračunavanja stranih valuta za sva poslovanja u inostranstvu po knjigovodstvenoj vrijednosti koja bi bila uključena u konsolidirane finansijske izvještaje matičnog društva, na datum s kojim je matica prešla na MSFI-jeve, ako nisu napravljena nikakva usklađenja za postupke konsolidacije i za učinke poslovnog spajanja u kojem matično društvo stječe ovisni subjekt. Sličan izbor imaju i pridruženi subjekti odnosno subjekti iz zajedničkog poduhvata koji koriste izuzeće MSFI-a 1: D16 (a).

MSFI 9, Finansijski instrumenti

Izmjene i dopune pojašnjavaju da u primjeni testa „10 procenata“ za procjenu hoće li prestati priznavati finansijsku obavezu, Društvo uvrštava samo naknade koje su plaćene ili primljene između povjerioca i dužnika, uključujući naknade koje je povjerioc platio, odnosno primio u ime dužnika ili obrnuto.

MSFI 16, Najmovi

Izmjenama i dopunama se uklanja ilustracija nadoknade zakupa.

MRS 41, Poljoprivreda

Izmjenama i dopunama se uklanja zahtjev iz MRS-a 41 za Društva, da isključe novčane tokove za oporezivanje prilikom mjerenja fer vrijednosti. Ovime se usklađuje mjerenje fer vrijednosti u MRS 41 sa zahtjevima MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti, kako bi se koristili interno konzistentni novčani tokovi i diskontne stope, te omogućava da se utvrdi da li će koristiti gotovinske tokove i diskontne stope prije oporezivanja ili nakon oporezivanja, za odgovarajuće mjerenje fer vrijednosti.

Usvajanje ovih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do bilo kakvih promjena u računovodstvenim politikama Društva i nije bilo efekata na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2022. godine kao rezultat primjene novih standarda i tumačenja.

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu

Standardi i tumačenja u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu do datuma izdavanja finansijskih izvještaja Društva su objavljeni u nastavku. Društvo namjerava usvojiti ove standarde kada stupe na snagu, ukoliko su primjenjivi.

MSFI 17, Ugovori o osiguranju

MSFI 17 utvrđuje principe za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objavljivanje ugovora o osiguranju i zamjenjuje MSFI 4 Ugovori o osiguranju. MSFI 17 daje opći model koji je modifikovan za ugovore o osiguranju sa karakteristikama direktnog učešća, opisan kao pristup varijabilne naknade. Opći model je pojednostavljen ako su ispunjeni određeni kriteriji mjerenjem obaveza za preostalo pokriće primjenom pristupa raspodjele premije. Opći model koristi trenutne pretpostavke za procjenu iznosa, vremena i neizvjesnosti budućih novčanih tokova i eksplicitno mjeri troškove te neizvjesnosti. Uzima u obzir tržišne kamatne stope i uticaj opcija i garancija osiguranika.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

MSFI 17, Ugovori o osiguranju (nastavak)

U junu 2020. godine Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je objavio izmjene i dopune MSFI 17 kako bi se pobrinuo za izazove u implementaciji koji su identificirani nakon objavljivanja MSFI 17. Izmjene i dopune odgađaju datum inicijalne primjene MSFI 17 (koji uključuje izmjene i dopune) na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2023. godine. Istovremeno, Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je izdao produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (Izmjene MSFI 4) kojim se produžava fiksni datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 u MSFI 4 na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara. 2023. godine.

U decembru 2021. godine, IASB je izdao Inicijalnu primjenu MSFI 17 i MSFI 9- Komparativni podaci (izmjene i dopune MSFI-ja 17) koji se odnose na implementaciju izazova identificiranih nakon objavljivanja MSFI 17. Izmjene i dopune se bave izmjenama u prezentaciji komparativnih podataka. MSFI 17 se primjenjuje retroaktivno osim ako je to praktično neizvodivo, u tom slučaju se primjenjuje prilagođeni retroaktivni pristup ili pristup fer vrijednosti. Za potrebe prijelaznih zahtjeva datum prve primjene je početak onog godišnjeg obračunskog perioda u kom Društvo po prvi put primjenjuje MSFI 17, a datum prelaska na MSFI 17 je početak godišnjeg obračunskog perioda neposredno prije dana prve primjene ovog standarda.

Izmjene i dopune MSFI 10, Konsolidirani finansijski izvještaji i MRS 28, Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke poduhvate-Prodaja ili Doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika ili Zajednički poduhvat

Izmjene MSFI 10 i MRS 28 bave se situacijama u kojima postoji prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog saradnika ili zajednički poduhvat. Konkretno, izmjene i dopune navode da se dobiti ili gubici koji proizilaze iz gubitka kontrole nad podružnicom koja ne sadrži poslovanje u transakciji sa pridruženim društvom ili zajedničkim poduhvatom koji se obračunava metodom udjela, priznaju u dobiti matice ili gubitak samo do iznosa nepovezanih interesa investitora u tom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Slično tome, dobiti i gubici koji proizilaze iz ponovnog mjerenja ulaganja zadržanih u bilo kojem bivšem zavisnom preduzeću (koje je postalo pridruženo društvo ili zajednički poduhvat koji se obračunava primjenom metode udjela) na fer vrijednost se priznaju u dobiti ili gubitku bivšeg matičnog društva samo na stepen nepovezanih interesa investitora u novom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Datum stupanja na snagu izmjena i dopuna još nije određen od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde. Međutim, ranija primjena izmjena i dopuna je dopuštena.

Izmjene i dopune MRS 1, Prezentacija finansijskih izvještaja- Klasifikacija obaveza (dugoročne i kratkoročne)

Izmjene i dopune MRS 1, objavljene u januaru 2020. godine, imaju uticaj samo na prezentaciju obaveza kao tekućih ili dugoročnih u izvještaju o finansijskom položaju, a ne na iznos ili vrijeme priznavanja bilo koje imovine, obaveze, prihoda ili rashoda ili informacija objavljenih o tim stavkama. Izmjene i dopune pojašnjavaju da se klasifikacija obaveza kao tekućih ili dugoročnih temelji na pravima koja postoje na kraju izvještajnog perioda, precizira se da na klasifikaciju ne utiču očekivanja o tome hoće li Društvo ostvariti svoje pravo na odgodu podmirenja obaveze, objašnjavaju da postoje prava ako se poštuju sporazumi na kraju izvještajnog perioda i uvode definiciju „podmirenja“ kako bi bilo jasno da se podmirenje odnosi na prijenos gotovine, vlasničkih instrumenata, druge imovine ili usluge. Izmjene i dopune primjenjuju se retrospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-1, Prezentacija finansijskih izvještaja

Izmjene i dopune mijenjaju zahtjeve MRS-a 1 u pogledu objavljivanja računovodstvenih politika. Izmjene i dopune MRS-a 1 mijenjaju korištene pojmove, tj. umjesto “značajne računovodstvene politike” će se koristiti pojam “značajne informacije o računovodstvenoj politici”.

Informacije o računovodstvenoj politici su značajne ako se, kad se razmatraju zajedno s drugim informacijama uključenim u finansijske izvještaje Društva, može razumno očekivati da će uticati na odluke koje primarni korisnici finansijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih finansijskih izvještaja. Također, izmijenjene su tačke MRS-a 1 koje propisuju da informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na beznačajne transakcije, druge događaje ili uvjete koji su beznačajni ne treba objavljivati. Informacije o računovodstvenoj politici ipak mogu biti značajne zbog prirode povezanih transakcija, drugih događaja ili uvjeta, čak i ako su iznosi beznačajni. Međutim, nisu sve informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na značajne transakcije, događaje ili uvjete same po sebi značajne. Također, Odbor je razvio smjernice i primjere kako bi objasnio i pokazao primjenu 'processa materijalnosti u četiri koraka' opisanog u MSFI Izjavama o praksi 2. Izmjene i dopune MRS-a 1 primjenjuju se prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške – definicija računovodstvenih procjena

Izmjene i dopune mijenjaju pojmove “promjene računovodstvenih procjena” pojmom “računovodstvene procjene”. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su “novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji se ne mogu sa sigurnošću mjeriti”. Pojam promjene računovodstvenih procjena je izbrisan. Međutim, Odbor je zadržao koncept promjena računovodstvenih procjena u standardu uz sljedeća pojašnjenja:

- I. Promjena računovodstvene procjene koja je proizašla ili zbog novih informacija, novih događaja ili više iskustva se ne odnosi se na prethodna razdoblja i nije ispravak pogreške i
- II. Učinci promjene ulaznog podatka ili promjene tehnike mjerenja na računovodstvenu procjenu promjene su računovodstvenih procjena, osim ako proizlaze iz ispravke grešaka iz prethodnih razdoblja.

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine kao promjene računovodstvenih procjena i promjene računovodstvenih politika do kojih dođe na početku prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem je primijenio te izmjene ili nakon tog datum. Dopuštena je ranija primjena.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porez na dobit – Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze proizašle iz jedne transakcije

Izmjene i dopune uvode dodatna izuzeća od onih već predviđenih inicijalnim priznavanjem. Prema izmjenama i dopunama, Društvo ne primjenjuje početno izuzeće od priznavanja za transakcije koje dovode do jednakih oporezivih privremenih razlika i odbitnih privremenih razlika. U ovisnosti o zakonu o porezu na dobit koji se primjenjuje, jednake oporezive privremene razlike i odbitne privremene razlike mogu nastati prilikom početnog priznavanja imovine i obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i ne utiče ni na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit. Na primjer, to može nastati prilikom priznavanja obaveze po osnovu najma i imovine s pravom korištenja primjenom MSFI-ja 16 na datum početka najma. Izmjenama i dopunama MRS-a 12, od Društva se traži da prizna odgođenu poreznu imovinu i odgođenu poreznu obavezu s tim da podliježu kriterijima nadoknadivosti iz MRS-a 12.

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porez na dobit – Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze proizašle iz jedne transakcije (nastavak)

Izmjene i dopune se primjenjuju na transakcije koje su se desile na dan ili nakon početka najranijeg prethodnog perioda.

Osim toga, na početku najranijeg uporednog razdoblja Društvo treba priznati:

- Odgođenu poreznu imovinu (u visini za koju je vjerovatno da će oporeziva dobit za koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti biti raspoloživa) i odgođenu poreznu obavezu za sve odbitne privremene razlike i oporezive privremene razlike povezane sa:
 - a) Imovinom sa pravom korištenja i obaveze po najmu
 - b) Stavljanje izvan pogona, obnova i slične obaveze i odgovarajući iznosi priznati kao dio troška povezane imovine
- Kumulativni efekat početne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanja početnog stanja zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, prema potrebi) na taj datum.

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo je odabralo da ne usvoji ove standarde, poboljšanja i tumačenja prije njihovog obaveznog datuma stupanja na snagu. Društvo predviđa da primjena novih standarda, interpretacija i dopuna neće imati značajan efekat na finansijske izvještaje na datum inicijalne primjene. Ipak, Društvo nije u mogućnosti iz praktičnih razloga dati konačnu prosudbu mogućih budućih finansijskih efekata prije nego Uprava izvrši detaljna ispitivanja u godini prve primjene novih standarda, tumačenja i poboljšanja.

3. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, pravna lica su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Konceptualni okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda. Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalan značaj za finansijske izvještaje, a koje su objavljene u Napomeni 5.

Prezentacija finansijskih izvještaja i računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Bosni i Hercegovini. Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačije osnove vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Prihodi i rashodi

Društvo priznaje prihode u skladu s MSFI 15, Prihodi po ugovorima s kupcima, na sve ugovore s kupcima osim na ugovore o najmu iz djelokruga MRS-a 17 „Najmovi“, finansijske instrumente i druga ugovorna prava i ugovorne obaveze iz djelokruga MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI 11 „Zajednički poslovi“, MRS-a 27 „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima“, ugovori o osiguranju iz djelokruga MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i nenovčanu razmjenu među subjektima koji se bave istim djelatnostima, a s ciljem lakše prodaje postojećim odnosno potencijalnim kupcima.

Kada Ugovor s kupcem dijelom potpada pod MSFI 15, a dijelom je u djelokrugu nekog drugog standarda vrijedi slijedeće:

- Ako drugi standard definiše način na koji razdvojiti i prvi put mjeriti jedan ili više dijelova ugovora, onda se prvo primjenjuju propisana pravila razdvajanja i mjerenja. Nakon toga se cijena transakcije umanjuje za iznose prvobitno mjerene prema drugim standardima.
- Ako ne postoji drugi standard s uputama o načinu razdvajanja i prvog mjerenja jednog ili više dijelova ugovora, primjenjuje se MSFI 15.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Društvo primjenjuje slijedeći model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovor(e) s kupcem
- utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

a) Prihodi i rashodi (nastavak)

- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu.

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos rabata i drugih popusta datih kupcu i iznosa naplaćenih u ime treće strane. Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada se proizvod i roba isporuče i prihvate od strane kupca.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je rezultat moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stepenu dovršenosti (postotne dovršenosti) na dan bilansa.

Ostali prihodi mogu biti po osnovu kamata, državnih donacija, naplaćenih penala, propuštenih prihoda iz ranijih godina, itd.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajnih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajnih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto plate i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici uključuju, na primjer, one koje su posljedica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava.

Definicija rashoda, također, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekta porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjem Društva u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno pri donošenju ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjena za odgovarajuće prihode.

b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

c) Troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja Društva iskazuju se po osnovnom postupku u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmica, odnosno knjiže se na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitaliziraju kada se iskazuju po dopuštenom alternativnom postupku.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz MRS 23 Troškovi pozajmica vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koja se osposobljavaju za upotrebu, kada je vjerovatno da će troškovi donijeti Društvu buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzadno izmjere. Ukoliko svi navedeni uslovi za kapitalizaciju kamate nisu ispunjeni kamata i troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina, koja zadovoljava kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja vrednovana su po trošku sticanja.

Nakon početnog priznavanja ista se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja, ukoliko ih ima.

Nematerijalna imovina prestaje biti priznata prilikom otuđenja ili ukoliko se ne očekuju dalje koristi po osnovu korištenja iste.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunata je linearnom metodom, primjenom stope od 20,00 %.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo ne raspolaže vlastitim nekretninama.

Postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena i svi drugi troškovi koji su direktno vezani s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja, ukoliko ih ima.

Korištene stope amortizacije su sljedeće:

- kontejneri	15,00 %
- mašine i postrojenja	15,00 %
- uredska oprema	15,00 – 33,30 %
- alati, kancelarijski i pogonski namještaj	15,00 %
- razglas i dijelovi razglasa	15,00 %
- uređaj i instalacije za grijanje i hlađenje i alarmni sistem	15,00 %
- platforma za klizalište	15,00 %
- gril na drveni ugalj	15,00 %
- ostala oprema (klizaljke i sl.)	15,00 %

Obračun amortizacije materijalne imovine u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema njenom procijenjenom vijeku trajanja.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja predmeta materijalne imovine utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti iste.

Društvo može u knjigovodstveni iznos postrojenja i opreme priznati troškove zamjene nekog dijela, pod uslovom da se isknjiži vrijednost zamijenjenog dijela i akumulirana amortizacija.

Ako se vrijednost zamijenjenog dijela ne može praktično utvrditi, onda se koristi metod troška zamjene u vrijeme nabavke ili izgradnje.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Također, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvalitete materijalne imovine po osnovu koje se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi (veći obim proizvodnje, veći kapacitet sredstva, produženje korisnog vijeka trajanja sredstva, povećanje produktivnosti, smanjenje troškova proizvodnje) u periodu dužem od godinu dana, uvećavaju nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Materijalnu značajnost u vezi tretmana naknadnog ulaganja ocjenjuje Uprava na osnovu dokumentacije koja obavezno sadrži podatke o efektima ulaganja.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao materijalna imovina pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz prvog pasusa.

Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korištenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom te imovine.

Knjigovodstvena vrijednost postrojenja i opreme treba da bude isključena iz bilansa stanja u slučaju oštećenja, prodaje, rashodovanja, razmjene ili kada se od njihovog korištenja ne očekuje buduća ekonomska korist.

Prihodi ili rashodi koji nastaju isknižavanjem postrojenja i opreme terete obračunski period, a utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti istih. Prije isknižavanja postrojenja i opreme vrši se konačni obračun amortizacije.

f) Imovina s pravom korištenja

Na nekretnine s pravom korištenja obračunava se amortizacija po stopi od 23,08 % godišnje.

Naknadno mjerenje imovine s pravom korištenja, vršit će se po metodi troška, što podrazumijeva umanjeno za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja (amortizacija prema MRS 16) i usklađeno sa eventualnim ponovnim mjerenjem obaveze po osnovu najma (prema MRS 36).

g) Zalihe

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %.

h) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo bi trebalo da preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indicije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine.

Ukoliko takve indicije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedine imovine, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj ta imovina pripada.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za tu imovinu.

Ako je procijenjeni nadoknadivi iznos imovine (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost te imovine umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako imovina prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjene na kapitalu.

i) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska imovina uključuje dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, novac i novčane ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijsku imovinu u neku od slijedećih kategorija: imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelja, krediti (zajmovi) i potraživanja i imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju je imovina stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijske imovine prilikom incijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku, kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijske imovine ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Novac i novčani ekvivalenti

Pod novcem i novčanim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i depoziti po viđenju i oročeni depoziti u KM i u stranim valutama.

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

i) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha).

Obezvređenje finansijske imovine se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjeni budući novčani tokovi imovine izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeca za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije. Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenih ugovora, koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze procjenjuju se po vrijednosti primljenih sredstava.

j) Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju u Federaciji BiH. Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 10 % na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva.

Važeći propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korištene u izračunavanju oporezive dobiti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

k) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u FBiH, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

l) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad imoviom prenose na najmoprimca tokom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu izvan djelokruga MSFI 16

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова terete trošak najma na temelju linearne metode, osim ako ne postoji druga sistemska osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine.

Potencijalne najamnine koje bi mogle nastati iz poslovnih najмова teretit će troškove u razdobljima kada su nastale. U slučaju da su primljeni poticaji za zakup za sklapanje operativnog najma, takvi se poticaji priznaju kao obaveza. Ukupna korist od poticaja priznaje se kao smanjivanje troškova najma, osim u slučaju kada je druga sistematična osnova reprezentativnija vremenskom obrascu u kojem se troše ekonomske koristi od zakupljene imovine.

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu u okviru MSFI 16

Na početku sporazuma, Društvo treba procijeniti da li on predstavlja sporazum o najmu, odnosno da li sadrži elemente najma. Na prvi dan trajanja najma, najmoprimac obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu, ako je stopu lako utvrditi. U slučajevima kada tu kamatnu stopu nije moguće lako utvrditi, najmoprimac primjenjuje inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja. Plaćanja po osnovu najma uključena u mjerenje obaveze po osnovu najma na prvi dan njegovog trajanja obuhvataju sljedeća plaćanja za pravo korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma koja nisu izmirena na prvi dan trajanja najma:

- fiksna plaćanja, umanjeno za eventualne primljene poticaje u vezi s najmom;
- promjenjiva plaćanja koja zavise od određenog indeksa ili stope i koja su početno mjerena prema tom indeksu ili stopi na prvi dan trajanja najma;
- iznose koji se očekuju da prispiju na plaćanje najmoprimcu u okviru garantovanog ostatka vrijednosti;
- cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju, i
- kazne za raskid najma, ukoliko period trajanja najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.

Obaveza o najmu iskazana je odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju. Obaveza zakupa se naknadno mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma (primjenom metode efektivne kamatne stope) i smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma. Društvo treba da preispituje obavezu zakupa i vrši odgovarajuća usklađivanja u slučajevima promjene trajanja zakupa, promjene plaćanja najma i modifikacije ugovora o zakupu.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

1) Najmovi (nastavak)

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu u okviru MSFI 16 (nastavak)

Imovina s pravom korištenja podrazumijeva početno mjerenje odgovarajuće obaveze zakupa, plaćanja zakupa izvršenih na dan prije ili prije početka trajanja najma, umanjeno za sve primljene poticaje za zakup i sve početne direktne troškove. Naknadno se mjeri po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja.

Kad god Društvo ima obavezu demontaže i uklanjanja zakupljene imovine, obnavljanja lokacije na kojoj se nalazi ili vraćanja imovine u stanje koje zahtijeva ugovor o najmu, rezervisanje se priznaje i mjeri u skladu s MRS-om 37.

Troškovi su uključeni u imovinu s pravom korištenja, u mjeri u kojoj se odnose na imovinu s pravom korištenja, osim ako su ti troškovi nastali za proizvodnju zaliha.

Društvo kao najmodavac

Naknade koje se naplaćuju od najmoprimaca u okviru finansijskih najмова priznati su kao potraživanja u iznosima koji su jednaki kao neto ulaganja u najmove. Priznavanje finansijskog prihoda temelji se na osnovici koja odražava konstantnu periodičnu stopu povrata na neto ulaganje najmodavca koje se odnosi na finansijski najam. Prihod od najma iz poslovnih najмова priznaje se ravnomjerno u prihod na temelju linearne metode tokom perioda najma.

5. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti imovine i obaveza i objavu potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korištenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo nije vršilo pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine i procjenjivalo da li postoje indicije za umanjenje vrijednosti neke imovine. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, imovina koja gotovinske tokove ne generiše nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

5. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

b) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objavljenih u priloženim finansijskim izvještajima.

c) Priznavanje prihoda i procjene vezane za trenutak ispunjenja obaveza za činidbe

Društvo priznaje prihode u onom periodu kada su roba i proizvod prodati, a koristi od prodaje dobara prenijeti na kupca, i to samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa prodajom robe i proizvoda prešli na kupca i kada je očekivano da će po tom osnovu ekonomske koristi pritijecati u Društvo. Prihodi od pruženih usluga Društvo priznaje u onom periodu kada je usluga izvršena.

Poslovni prihodi se priznaju onda kada su zarađeni i kada ne postoji izvjesna okolnost da neki štetan događaj može usloviti krajnju realizaciju priliva, a priliv ekonomske koristi je izvjestan.

Uprava Društva u svojim procjenama razmatra detaljne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje robe i proizvoda i od pružanja usluga. Uprava je mišljenja da su značajni rizici preneseni i prikladno priznati kao prihod u tekućoj godini. Uprava redovno procjenjuje moguće rizike povezane sa prodatom robom i proizvodima i pruženim uslugama.

S obzirom da kupci nisu osporili ispostavljene fakture, izvjesno je da Društvo neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, te da se prihodi sučeljavaju sa nastalim troškovima povezanim sa prodatom robom i proizvodima, te pruženim uslugama.

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

6. Prihodi od prodaje

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1 Prihodi od prodaje robe u ugostiteljstvu	797.405	736.699
2 Prihodi od prodaje gotovih proizvoda u ugostiteljstvu	532.780	377.667
3 Prihodi od pruženih usluga	1.983.029	1.841.221
Ukupno	<u>3.313.214</u>	<u>2.955.587</u>

Osnovna šifra djelatnosti Društva je 93.29 – Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti. Najveći prihod Društvo ostvaruje prodajom ulaznica za korištenje panonskih jezera. Ostvareni prihod od prodaje ulaznica, u 2022. godini, iznosi 1.584.226 KM, i isti je za 4,1 % veći od istog ostvarenog u 2021. godini (1.521.567 KM). Značajan prihod Društvo ostvaruje i od iznajmljivanja plažnog mobilijara, koji u 2022. godini iznosi 217.760 KM, a što je za 17,6 % više od istog ostvarenog u prethodnoj godini (185.199 KM). Prihod od ostalih usluga u iznosu 181.043 KM, najvećim dijelom, odnosi se na prihode od klizališta (98.761 KM) i prihode od reklame (49.424 KM).

Osim navedene djelatnosti, Društvo se bavi i ugostiteljskom djelatnošću. Ostvareni prihod u ugostiteljstvu iznosi 1.330.185 KM, i isti je za 19,37 % ili 215.819 KM veći od ostvarenog u prethodnoj godini (1.114.366 KM)

7. Ostali prihodi i dobici

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1 Prihodi od donacija	11.649	26.934
2 Prihodi od sufinansiranja zapošljavanja	44.007	53.545
3 Prihodi od kamata	2	18
4 Viškovi	624	-
5 Naplaćena ranije otpisana potraživanja	3.294	-
6 Ostali nepomenuti prihodi	295	297
Ukupno	<u>59.871</u>	<u>80.794</u>

8. Nabavna vrijednost prodate robe

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1 Nabavna vrijednost prodate robe	300.160	272.121
Ukupno	<u>300.160</u>	<u>272.121</u>

9. Troškovi materijala i energije

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1 Utrošene sirovine i materijal	555.521	397.976
2 Utrošena energija i gorivo	103.163	106.259
3 Utrošeni rezervni dijelovi	8.247	10.875
4 Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	50.558	41.398
Ukupno	<u>717.489</u>	<u>556.508</u>

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

10. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2022.	2021.
1 Troškovi plaća i naknada plaća	1.308.928	1.091.573
2 Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.249	1.314
3 Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	284.756	218.046
4 Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	19.871	18.844
5 Troškovi naknada ostalim fizičim licima	39.209	11.246
Ukupno	1.654.013	1.341.023

Troškovi plaća i naknada plaća u iznosu 1.308.928 KM, koji obuhvataju neto plaće (766.163 KM), porez na dohodak (50.475 KM) i doprinose (492.290 KM), su za 217.355 KM ili 19,91 % veći od ostvarenih u prethodnoj godini (1.091.573 KM).

11. Troškovi amortizacije

	2022.	2021.
1 Amortizacija nematerijalne imovine	98	118
2 Amortizacija imovine s pravom korištenja	16.592	16.592
3 Amortizacija ulaganja u tuđe građevinske objekte i opremu	9.196	8.071
4 Amortizacija postrojenja i opreme	52.673	60.969
Ukupno	78.559	85.750

12. Troškovi primljenih usluga

	2022.	2021.
1 Troškovi transportnih usluga	4.275	1.163
2 Troškovi usluga održavanja	30.459	19.095
3 Troškovi zakupa	26.556	15.968
4 Troškovi reklame i sponzorstva	18.772	3.975
5 Troškovi neproizvodnih usluga	392.928	275.723
Ukupno	472.990	315.924

13. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2022.	2021.
1 Troškovi reprezentacije	1.538	1.861
2 Troškovi premija osiguranja	5.330	4.700
3 Troškovi platnog prometa	6.014	3.960
4 Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	9.208	9.444
5 Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	21.451	15.766
6 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	3.767	2.546
7 Ostali nematerijalni troškovi	58.393	44.269
Ukupno	105.701	82.546

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
 NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

14. Neto gubici od otuđenja postrojenja i opreme

	2022.	2021.
1 Dobici od otuđenja postrojenja i opreme	-	-
2 Gubici od otuđenja postrojenja i opreme	(1.042)	-
Neto dobiti (gubici)	(1.042)	-

15. Gubici od finansijske imovine

	2022.	2021.
1 Gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku – otpis potraživanja	-	3.333
Ukupno	-	3.333

16. Troškovi rezervisanja, neto

	2022.	2021.
1 Prihodi od ukidanja rezervisanja za sudske sporove	-	-
2 Rezervisanja za sudske sporove	-	(35.750)
Neto dobiti (gubici)	-	(35.750)

17. Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha

	2022.	2021.
1 Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	36	2.131
Ukupno	36	2.131

18. Neto finansijski rashodi

	2022.	2021.
1 Prihodi od kamata	-	-
2 Pozitivne kursne razlike	-	-
<i>Finansijski prihodi</i>	-	-
1 Rashodi od kamata po osnovu korištenih najмова	(579)	(1.219)
2 Ostali rashodi kamata	(3.245)	(5.733)
<i>Finansijski rashodi</i>	(3.824)	(6.952)
Finansijski prihodi (rashodi), neto	(3.824)	(6.952)

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

19. Ostali rashodi i gubici

	2022.	2021.
1 Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	435	2.750
2 Ostali rashodi	329	34
Ukupno	764	2.784

20. Porezni rashodi perioda

R.br.	Opis	2022.	2021.
1.	Ukupni prihodi	3.373.085	3.036.381
2.	Ukupni rashodi	3.334.578	2.704.822
3.	Računovodstvena dobit (gubitak) prije poreza (1-2)	38.507	331.559
	<i>Usklađivanje poreznih stavki</i>		
4.	Zatezna kamata i troškovi postupka prinudne naplate	176	-
5.	Novčane kazne	275	-
6.	Porez po odbitku	2.896	784
7.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobit ili načelom poslovne pažnje dobrog privrednika	3.856	4.915
8.	Reprezentacija	1.538	2.797
9.	Rezervisiranja za sudske troškove	-	35.750
10.	Otpis potraživanja	-	3.333
11.	<i>Oporeživa dobit (3 do 10)</i>	<i>47.248</i>	<i>379.138</i>
12.	<i>Preneseni gubici iz ranijih godina</i>	<i>-</i>	<i>(290.324)</i>
13.	<i>Oporeživa dobit (11-12)</i>	<i>47.248</i>	<i>88.814</i>
14.	<i>Obračunati porez (13 x 10 %)</i>	<i>4.725</i>	<i>8.881</i>
15.	Uplaćene akontacije	8.912	11.132
16.	Iznos poreza za uplatu (14-15)	-	-
17.	Iznos poreza na povrat (15-14)	4.187	2.251

21. Odgođeni porez na dobit

	2022.	2021.
1 Odgođeni porez na dobit	-	29.032
Ukupno	-	29.032

22. Dobit nakon oporezivanja

Društvo je za poslovnu 2022. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu 33.782 KM, (2021.: 293.646 KM).

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

23. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Ulaganja u tuđe građevine	Ulaganja u tuđu opremu	Oprema	Stalna sredstva u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 01.01.2022.	171.163	1.310	553.072	11.280	736.825
Povećanje (nabavke i donacije)	-	5.040	105.368	-	110.408
Smanjenje (rashodovanje)	-	-	(20.688)	-	(20.688)
Stanje na dan 31.12.2022.	171.163	6.350	637.752	11.280	826.545
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 01.01.2022.	62.801	74	369.727	-	432.602
Povećanje (amortizacija)	8.559	637	52.673	-	61.869
Smanjenje (rashodovanje)	-	-	(19.646)	-	(19.646)
Stanje na dan 31.12.2022.	71.360	711	402.754	-	474.825
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 01.01.2022.	108.362	1.236	183.345	11.280	304.223
Stanje na dan 31.12.2022.	99.803	5.639	234.998	11.280	351.720

23.1. Ulaganja u tuđe građevine

Naredna tabela ilustruje strukturu ulaganja u tuđe građevinske objekte na dan 31. decembra 2022. godine:

Naziv	Nabavna vrijednost	Stopa amor.	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Montažni objekat (drvena tenda)	3.000	5,00	2.400	600
Ograda oko jezera (III slano jezero)	10.970	5,00	7.003	3.967
Inox ograda	1.100	5,00	463	637
Inox ograda	1.100	5,00	463	637
Ljetna bašta i ulazna kućica	63.973	5,00	20.758	43.215
Nastrešnica – gril jezero	5.088	5,00	4.263	825
Ograda oko jezera	18.751	5,00	14.596	4.155
Natkriveni šank Odisej	7.848	5,00	4.240	3.608
Objekat označen kao Fast food Chick King	8.906	5,00	4.919	3.987
Zidani WC	10.932	5,00	4.282	6.650
Drvena kućica	2.100	5,00	674	1.426
Drvena kućica 2	2.500	5,00	802	1.698
Plato na južnoj kapiji	5.999	5,00	1.700	4.299
Solarno stablo	14.806	5,00	3.948	10.858
Betonska platforma	13.040	5,00	761	12.279
Ograda	1.050	5,00	88	962
<i>Ukupno</i>	<i>171.163</i>		<i>71.360</i>	<i>99.803</i>

23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

23.2. Ulaganja na tuđoj opremi

Ulaganja u tuđoj opremi, sa 31. decembrom 2022. godine, iznose 6.350 KM, i ista se otpisuju linearnom metodom po stopi 15 %. Ulaganja u tuđu opremu izvršena u 2022. godini, iznose 5.040 KM (napa za kuhinju).

23.3. Oprema

Oprema Društva otpisuje se linearnom metodom po stopama koje se kreću u rasponu od 15,00 – 33,30 % i ista je, sa 31. decembrom 2022. godine, otpisana 63,15 %.

23.3.1. Nabavka opreme

U 2022. godini, Društvo je nabavilo opremu u vrijednosti 105.368 KM, i to:

• postrojenja i oprema	76.150
• alati, pogonski i kancelarijski namještaj	29.218

23.3.2. Rashodovanje opreme

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj 57-4/23 od 26. januara 2023. godine, a po prijedlogu popisne komisije, iz poslovnih knjiga Društva isknjižena je oprema koja više nije u upotrebi, i to:

<i>Naziv</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravka vrijednost</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Mašine i postrojenja	15.958	15.028	930
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	4.730	4.618	112
<i>Ukupno</i>	<i>20.688</i>	<i>19.646</i>	<i>1.042</i>

Gubici od isknjižavanja opreme, koja nema upotrebnu vrijednost, iznose 1.042 KM.

23.4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, iskazane u iznosu 11.280 KM, obuhvataju:

- izradu projekta idejnog rješenja Motela Pannonica iz 2019. godine 4.000
- izradu projekta idejnog rješenja izgradnje restorana „Slapovi“ izvršena u 2021. godini 4.280
- izradu glavnog projekta i elaborata o zaštiti od požara u glavnom projektu Solarne elektrane izvršena u 2021. godini 3.000

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

24. Imovina s pravom korištenja

Vrsta	Nabavna vrijednost				Ispravka vrijednosti			
	Stanje 01.01.2022	Povećanja	Smanjenje	Stanje 31.12.2022	Stanje 01.01.2022	Amort.	Smanjenje	Stanje 31.12.2022.
Građevinski objekti	71.889	-	-	71.889	49.776	16.592	-	66.368
Neto knjigovodstvena vrijednost								5.521

Dana 30. aprila 2013. godine Društvo je zaključilo Ugovor sa Lovačkim društvom Tuzla o najmu poslovnog objekta površine 269 m² i dvorišta površine 532 m², uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.500 KM, bez PDV. Ugovor o zakupu je zaključen na period od deset godina, počevši od 01. maja 2013. godine, kada su i predate u posjed predmetne nekretnine. Navedeni Ugovor Društvo je tretiralo u skladu sa MSFI 16 koristeći inkrementalnu kamatu po stopi 3,72 %. Građevina s pravom korištenja početno je priznata u iznosu 71.889 KM.

Na imovinu s pravom korištenja obračunava se amortizacija po stopi 23,08 %, godišnja. Prema računovodstvenim politikama Društva, naknadno mjerenje imovine s pravom korištenja, vršit će se po metodi troška, što podrazumijeva umanjeno za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja (amortizacija prema MRS 16) i usklađeno sa eventualnim ponovnim mjerenjem obaveze po osnovu najma (prema MRS 36).

25. Nematerijalna imovina

Vrsta	Nabavna vrijednost				Ispravka vrijednosti			
	Stanje 01.01.2022.	Povećanja	Smanjenje	Stanje 31.12.2022.	Stanje 01.01.2022.	Amort.	Smanjenje	Stanje 31.12.2022.
Softver	1.100	-	(610)	490	798	98	(610)	286
Neto knjigovodstvena vrijednost								204

Softveri se otpisuju linearnom metodom po stopi od 20 %. U 2022. godini, Društvo je isnjizilo softver nabavne i otpisane vrijednosti 610 KM. Obračunata amortizacija softvera za 2022. godinu iznosi 98 KM.

26. Zalihe

Naredna tabela ilustruje strukturu zaliha Društva na dan 31. decembra 2022. godine:

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
1 Sirovine i material	21.017	17.660
2 Auto gume i ambalaža	988	532
3 Alat i sitan inventar	146.420	120.709
4 Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(146.263)	(120.709)
5 Roba	29.808	19.360
6 Dati avansi	-	1.100
Ukupno	<u>51.970</u>	<u>38.652</u>

Alat, auto gume i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuju 100 %.

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

27. Potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Kupci u zemlji	15.209	6.559
Ukupno	15.209	6.559

28. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Transakcijski računi KM – NLB banka d.d. Sarajevo	326.365	431.766
2 Transakcijski računi KM – Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo	3.082	31.422
3 Transakcijski računi KM – Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	19.681	5.484
4 Blagajna – domaća valuta	5.602	1.398
Ukupno	354.730	470.070

29. Ostala imovina i potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Potraživanja od zaposlenih	1.233	989
2 Potraživanja od državnih institucija	38.939	48.208
3 Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	4.187	2.251
4 Ostala potraživanja	1.380	460
5 Potraživanja za PDV	6.549	10.865
6 Unaprijed plaćeni troškovi	1.130	940
7 Razgraničenja za kamate po dugoročnim kreditima	627	2.864
Ukupno	54.045	66.577

30. Kapital

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	10.000	10.000
2 Rezerve	32.798	32.798
3 Akumulirana dobit	582.536	288.890
4 Dobit izvještajne godine	33.782	293.646
Ukupno	659.116	625.334

U skladu sa Odlukom Skupštine, dobit ostvarena u 2021. godini u iznosu 293.646 KM, preknjižena je na akumuliranu dobit.

Poslovnu 2022. godinu Društvo je završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 33.782 KM.

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
 NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

31. Krediti

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Dugoročni krediti po amortizovanom trošku <i>Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo</i>	-	59.993
	-	59.993
2 Kratkoročni krediti po amortizovanom trošku <i>Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo</i>	59.993	95.004
	59.993	95.004
Ukupno	59.993	154.997

32. Obaveze po osnovu najma – MSFI 16

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Dugoročne obaveze po osnovu najma građevina – MSFI 16 <i>Lovačko društvo Tuzla</i>	-	5.953
2 Kratkoročne obaveze po osnovu najma građevina – MSFI 16 <i>Lovačko društvo Tuzla</i>	5.953	17.421
Ukupno	5.953	23.374

33. Odgođeni prihod

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Odgođeni prihodi po osnovu donacija i pomoći	29.887	23.355
Ukupno	29.887	23.355

Kod poslovne promjene pribavljanja sredstava donacijom, Društvo je primijenilo MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći. Ove donacije knjižene su kao stalno sredstvo i odloženi prihod.

Efekti troška amortizacije stalnih sredstava stečenih donacijom (2.015 KM) i prihoda od donacije (2.015 KM) se poništavaju, tako da Društvo nije iskazalo nikakvu „zaradu“ po osnovu primljenih donacija.

U 2022. godini, Društvu su donirana sredstva za nabavku ledenog tobogana u iznosu 8.547 KM.

34. Obaveze prema dobavljačima

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Obaveze prema dobavljačima	47.580	20.049
Ukupno	47.580	20.049

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

35. Ostale obaveze

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
1 Obaveze za neto plaće	-	364
2 Obaveze za regres	23.520	19.800
3 Obaveze prema članovima odbora, komisija i fizičkim licima po ugovoru	500	1.583
4 Obaveze za PDV	4.922	-
5 Obaveze za ostale naknade, takse i sl.	172	86
6 Unaprijed obračunati troškovi perioda	1.502	3.804
7 Kratkoročna rezervisanja	254	35.750
Ukupno	<u>30.870</u>	<u>61.387</u>

36. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija obuhvata:

- nekretnine proglašene javnim dobrom 10.102.840
- tuđu opremu – Grad Tuzla 14.181
- tuđi sitan inventar – Grada Tuzla 1.691
- stalna sredstva Pivara d.d. Tuzla 33.908
- rashodovanu opremu 21.297
- rashodovan sitan inventar 19.923

Ukupno 10.193.840

37. Transakcije sa povezanim licima

<i>Kupac</i>	<i>Početno stanje</i> <i>01.01.2022.</i>	<i>Dugovni</i> <i>promet</i>	<i>Potražni</i> <i>promet</i>	<i>Saldo</i> <i>31.12.2022.</i>
Grad Tuzla	541	12.235	12.520	256
Centralno grijanje d.d. Tuzla	-	950	950	-
JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla	-	950	950	-
JKP Saobraćaj i komunikacije d.o.o. Tuzla	-	2.942	950	1.992
<i>Ukupno</i>	<i>541</i>	<i>17.077</i>	<i>15.370</i>	<i>2.248</i>

<i>Dobavljač</i>	<i>Početno stanje</i> <i>01.01.2022.</i>	<i>Dugovni</i> <i>promet</i>	<i>Potražni</i> <i>promet</i>	<i>Saldo</i> <i>31.12.2022.</i>
Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla	-	99.952	99.952	-
JKP Vodovod i kanalaizacija d.o.o. Tuzla	707	14.528	14.451	630
JKP Komunalac d.o.o. Tuzla	157	21.288	21.653	522
JKP Saobraćaj i komunikacije d.o.o. Tuzla	-	351	351	-
JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla	468	4.544	4.129	53
JP Radio televizija 7 d.o.o. Tuzla	-	351	351	-
Veterinarska stanica Tuzla	-	2.867	2.867	-
JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla	14	20.737	21.624	901
<i>Ukupno</i>	<i>1.346</i>	<i>164.618</i>	<i>165.378</i>	<i>2.106</i>

37. Transakcije sa povezanim licima (nastavak)

Naknade direktora, članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju

Ostvarene naknade, sa pripadajućim porezima i doprinosima direktora, članova Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u 2022. godini iznosile su 91.841 KM (2021.: 87.710 KM).

38. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

U skladu sa Izjavom Uprave, Društvo ne vodi nijedan sudski spor.

Mjenice

Društvo je Intesa Sanpaolo banci d.d. Sarajevo izdalo 15 vlastitih bjanko mjenica sa naznakom „bez protesta“, kao garanciju za uredno izmirenje obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu.

Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

39. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, koje uključuje finansijske obaveze prikazane u napomeni 31, obaveze po osnovu najma u napomeni 32, obaveze prema dobavljačima prikazane u napomeni 34, i ostale obaveze prikazane u napomeni 35, te novca i novčanih ekvivalenata u napomeni 28, kao i kapitala koji se može pripisati kapitalu vlasnika, uključujući upisani kapital, rezerve i akumulirani gubitak. Uprava Društva pregleda strukturu kapitala redovno. Kao i ostali subjekti u privredi, Društvo nadzire kapital Društva provjeravajući trenutni omjer kapitala i pozajmljenih sredstava. Ovaj odnos se računa kao omjer neto dugovanja i kapitala.

Neto dugovanja se računaju kao ukupne obaveze, uključujući „kratkoročne i dugoročne obaveze“ kao što je prezentirano u bilansu stanja umanjeno za novac i novčane ekvivalente. Finansijski odnosi su prikazani kako slijedi:

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dugovanja (I)	142.640	220.253
Manje: Novac i novčani ekvivalenti	(354.730)	(470.070)
Neto dugovanja	-	-
Kapital (II)	659.116	625.334
Omjer neto duga i kapitala	-	-

(I) Dugovanja uključuju kratkoročne i dugoročne obaveze po osnovu kredita

(II) Kapital uključuje cjelokupni kapital i rezerve Društva kojima se upravlja kao kapitalom

JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

39. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
FINANSIJSKA IMOVINA		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	422.227	539.402
	422.227	539.402
FINANSIJSKE OBAVEZE		
Po amortizovanom trošku	142.640	220.253
	142.640	220.253

Djelokrug upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva pregleda i upravlja finansijskim rizicima vezanim za poslovanje Društva kroz uspostavljeno interno izvještavanje o rizicima u kojima se analiziraju izlaganja istima prema stupnju i značajnosti. Ovi rizici uključuju rizike tržišta (uključujući i rizik promjene kursa stranih valuta, rizik fer vrijednosti i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatnih stopa gotovinskog toka.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata.

Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Rizik strane valute

Uprava Društva smatra da Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, za poslovne transakcije u domaćoj valuti KM, kao i u valuti EUR za koji je konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM) na temelju principa Valutnog odbora. Promjene kursa bi zahtijevale izmjene i dopune zakona i odobrenje od strane Parlamentarne skupštine BiH.

Rizik kamatnih stopa

Društvo je umjereno izloženo riziku kamatnih stopa, s obzirom da Društvo ima obaveza po osnovu pozajmljenih sredstava.

Kreditni rizik

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost, da se potraživanja od kupaca i drugih komitenata koja su nastala zbog odgođenog plaćanja naplate sa kašnjenjem, da su naplaćena djelimično ili uopšte nisu naplaćena. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj će surađivati samo sa kreditno sposobnim kupcima i uz obezbjeđenje valjanog kolaterala tamo gdje je neophodno, kao sredstvo za ublažavanje rizika finansijskih gubitaka kod ugovorenih obaveza.

S obzirom da Društvo, u 2022. godini, nema potraživanja od prodaje koja su starija od 360 dana, isto je umjereno izloženo kreditnom riziku.

39. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Rizik likvidnosti

Konačnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u upravljanju kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih zahtjeva finansiranja i upravljanja likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne rezerve, potpore i donacije osnivača, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređujući rokove dospjeća imovine i obaveza.

40. Događaji nakon datuma bilansa

Dana 24. februara 2022. godine, sukob u Ukrajini eskalirao je u ratnu konfrontaciju koja je uticala na međunarodne odnose širom svijeta i globalno poslovanje. Dalji razvoj i intenzitet aktuelnih dešavanja u ovom trenutku ne može se precizno predvidjeti. Ekonomski uticaj na evropsku i globalnu ekonomiju, posebno u pogledu efekata postojećih ili predstojećih sankcija protiv Ruske Federacije, teško je predvidjeti, a posebno direktne i indirektne efekte na snabdijevanje energijom i globalne lance nabavke.

Međutim, Uprava je izvršila neophodne procjene ovih događaja analizirajući njihov uticaj na finansijske izvještaje pripremljene za godinu završenu 31. decembra 2022.

Uprava zaključuje da se trenutno poslovanje ne suočava sa ograničenjima koja utiču na entitete povezane sa Ruskom Federacijom i tržište u Rusiji jer nema dobavljače ili kupce koji su pogođeni oštrim globalnim sankcijama ili one koji su pogođeni ograničenjima koje je nametnula ukrajinska vlada ili Evropska unija.

Stoga, Uprava zaključuje da potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2022. godine ne uključuju subjekte sa smanjenim kreditnim rejtingom, niti su isporuke izvršene do 31. decembra 2022. pogođene ovim događajima.

Nadalje, budući da poslovanje Društva ne uključuje rusko ili ukrajinsko tržište, nisu potrebna daljnja ažuriranja budućih poslovnih projekcija uključujući pretpostavke u vezi s postojećim dugoročnim ugovorima koji bi mogli imati karakter štetnih ugovora kao rezultat sukoba ili sankcija koje su nametnule ili planirale međunarodne vlade.

Međutim, veličinu mogućih uticaja na datum odobrenja finansijskih izvještaja nije moguće precizno utvrditi i stoga Uprava nastavlja aktivno pratiti situaciju prilagođavajući operativne projekcije i ukupne poslovne planove.

Konačno, Uprava nema informaciju da ovi događaji značajno utiču na Društvo i njegove odluke u pogledu nastavka poslovanja u bliskoj budućnosti na tržištu u Bosni i Hercegovini. Stoga, u ovim finansijskim izvještajima nisu izvršena nikakva prilagođavanja niti dodatne objave finansijskih informacija zahtijevane MRS 10, Događaji nakon datuma bilansa stanja.

Nije bilo drugih događaja koji su nastali nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali bilo kakva objelodanjivanja ili ispravke u finansijskim izvještajima kako je propisano MRS 10, Događaji nakon datuma bilansa stanja.

Tuzla, 11. mart 2023. godine