

GDD POLET SARAJEVO

MALA, SREDNJA I VELIKA PRIVREDNA DRUŠTVA

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

4200035700009

Naziv pravnog lica

GDD POLET SARAJEVO

Datum registracije

Oblik

d.d.

OVJERAVA FIA

Sjedište

Vogošća

Matični broj

Datum

Potpis referenta

Pečat

Ulica i broj

IGMANSKA BB

PDV obveznik

DA

PDV broj

200035700009

Subjekt od javnog interesa

DA

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

18.12

Ostalo štampanje

Broj transakcionog računa

1020500000012996

Naziv banke

Union banka d.d. Sarajevo

E-mail adresa pravnog lica

info@polet.ba

Telefon pravnog lica

033/476-800

ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

Mehrem

Prezime

Selimović

Pozicija

direktor

Pol

Muški

VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika

Procenat vlasništva

1. Bosna i Hercegovina

2. Federacija BiH

3. Kanton

4. Grad

5. Opština 1

6. Opština 2

7. Opština 3

8. Drugo pravno lice u državnom vlasništvu

9. Privatno vlasništvo

100.00%

Ukupno

100.00%

PODACI O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU

Tip izvještaja

Revizorski

Verzija izvještaja

Osnovna

Interval izvještavanja - Datum od

1.1.2022.

Interval izvještavanja - Datum do

31.12.2022.

Datum sastavljanja izvještaja

9.5.2023.

Standard izvještavanja

MRS/MSFI (velika pravna lica)

Izvještaj priprema

REVICUS d.o.o. Zenica; licenca br. 9040408107

E-mail adresa

revicusbh@bih.net.ba

Kontakt-telefon

032/443-920

JIB+ 4200035700009152245055

Ovaj obrazac se obavezno popunjava i štampa kod pripreme svih tipova finansijskih izvještaja, kao i izjave o neaktivnosti. Ovjera nije potrebna.



REVICUS

Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje d.o.o. Zenica

Bulevar Kulina Bana 30
72000 Zenica
Tel: 032 443 920
061 468 577
Fax: 032 443 921
revicusbh@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA GRAFIČKO DIONIČKO DRUŠTVO „POLET“ D.D. SARAJEVO ZA 2022.GODINU

Revizor: “REVICUS” d.o.o. Zenica, Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje Zenica -Licenca o ispunjavanju uslova za rad preduzeća za reviziju br. 9040408107 od 19.10.2010.godine

Zenica, 09.05.2023.



S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU.....	6
IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7
1. Bilans stanja	8
2. Bilans uspjeha.....	9
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	10
1. Osnovne računovodstvene politike.....	10
2. Nematerijalna sredstva.....	13
3. Materijalna sredstva.....	13
4. Zalihe.....	14
5. Potraživanja od prodaje (Kupci).....	14
6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	15
7. Ostala kratkoročna imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja..	15
8. Kapital.....	15
9. Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.....	16
10.Dugoročna rezervisanja.....	17
11.Obaveze prema dobavljačima.....	17
12.Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	18
13.Račun dobiti i gubitka.....	18
14. Vanbilansna evidencija	19
15. Upravljanje rizicima	20
16. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	21

I. IZJAVA UPRAVE

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja rezultata poslovanja Grafičkog dioničkog društva “Polet” Sarajevo za navedeni period.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- 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. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za spriječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti. Finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 22.02.2023. godine i potpisani su od strane certificiranog računovođe Medanović Lejle i direktora Društva.

Za i u ime Uprave,
Mehrem Selimović, direktor

GDD “POLET”
Igmanska bb
71320 VOGOŠĆA



II. IZVJEŠTAJ NEOVIŠNOG REVIZORA

DIONIČARIMA GDD „POLET“ SARAJEVO

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Grafičkog dioničkog društva „POLET“ Sarajevo (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022.godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika. Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31.decembra 2022.godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

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

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

Partner u reviziji:

U ime i za "Revicus" d.o.o.
Bulevar Kulina Bana 30,
72000 Zenica, Bosna i Hercegovina

Zenica, 09. maja 2023.godine



Azra Zahirović, mr.oec.
Ovlašteni revizor

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	GRAFIČKO DIONIČKO DRUŠTVO „POLET“ SARAJEVO
Sjedište:	71320 Vogošća, Igmanska bb
Oblik organizovanja:	Dioničko društvo
Vlasništvo:	Privatno (100,00 %)
Zastupnik Društva do 20.01.2022. godine:	Jasmin Muminović, direktor
Zastupnik Društva od 20.01.2022. godine:	Mehrem Selimović, direktor
Identifikacioni broj Društva:	4200035700009 (Kantonalni porezni ured Sarajevo)
Broj Društva kao obveznika poreza na dodatnu vrijednost:	200035700009 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
Transakcijski računi: kod Union Banke d.d.	1020500000012996- Glavni račun
Šifra djelatnosti KD BiH 2010:	18.12 Ostalo štampanje
Članovi Nadzornog odbora do 23.06.2022. godine:	<ul style="list-style-type: none">- Jasmin Baralija, predsjednik,- Salih Hrvat, član,- Vedran Jusufbegović, član.
Članovi Odbora za reviziju do 23.06.2022. godine:	<ul style="list-style-type: none">- Mithat Hodžić, predsjednik,- Madera Begluk, član,- Nedžma Bulić, član.
Članovi Nadzornog odbora od 24.06.2022. godine:	<ul style="list-style-type: none">- Senada Dogić, predsjednik,- Salih Hrvat, član,- Amila Papić, član.
Članovi Odbora za reviziju od 24.06.2022. godine:	<ul style="list-style-type: none">- Mithat Hodžić, predsjednik,- Mirzeta Dželo, član,- Nedžma Bulić, član.
Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini na osnovu sati rada:	0 zaposlenih
Razvrstavanje prema zakonskim kriterijima:	mikro pravno lice, subjekt od javnog interesa

Grafičko dioničko društvo „POLET“ Sarajevo, organizovano je kao dioničko društvo u privatnom vlasništvu, odnosno 100,00 % privatnog kapitala.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj:065-0-Reg-18-000122 od 19.01.2018.godine registrovana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva. Lice ovlašteno za zastupanje je Jasmin Muminović, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj:065-0-Reg-22-000636 od 04.03.2022.godine registrovana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva. Lice ovlašteno za zastupanje je Mehrem Selimović, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Ukupan dionički kapital u iznosu od 7.324.072 KM podijeljen je u 146.775 dionica nominalne vrijednosti 49,90 KM.

U zadnjoj listi vlasnika vrijednosnih papira koju smo imali na uvid, odnosno iz podataka od Registra vrijednosnih papira na dan 08.05.2023.godine, evidentirano je ukupno 182 (stotinu osamdeset dva) dioničara od kojih su tri sa procentom vlasništva dioničkog kapitala većem od 5 % i to su slijedeći dioničari:

- ASA BANKA d.d. Sarajevo sa 47,3173 % vlasništva dioničkog kapitala,
- ZIF „NAPRIJED“ d.d. Sarajevo sa 24,9545 % vlasništva dioničkog kapitala i
- GMK d.d. Kakanj u stečaju sa 6,3941 % vlasništva dioničkog kapitala.

Svi ostali dioničari su u vlasništvu 21,3341 % dionica Društva.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja grafičkih proizvoda i usluga.

IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Usklađenost sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 15/21 dana 24. februara 2021. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2021.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 81/21 od 11. oktobra 2021. godine.

Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM). Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Društva.
Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Od godišnjeg obračuna za 2022.godinu finansijski izvještaji se iskazuju na izmijenjenim obrascima u odnosu na ranije obračunske periode.

1. Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja) na dan 31.12.2022. godine

		u KM (BAM)		
STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
IMOVINA				
A. Dugoročna imovina		-	-	-
B. Kratkoročna imovina		258.699	258.284	100,16
1. Zalihe	4.	21.899	22.382	97,84
2. Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina	5.	32.248	26.507	121,66
3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.	-	-	-
4. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	7.	204.552	209.395	97,69
C. UKUPNA IMOVINA		258.699	258.284	100,16
D. VANBILANSNA EVIDENCIJA		500.763	500.763	100,00
E. UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		759.462	759.047	100,05
KAPITAL				
1. Vlasnički kapital	8.	7.324.072	7.324.072	100,00
2. Rezerve	8.	2.503	2.503	100,00
3. Dobit	8.	4.178	131.771	3,17
3.1. Dobit tekućeg perioda	8.	4.178	131.771	3,17
4. Gubitak	8.	10.953.961	11.085.732	98,81
4.1. Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	8.	10.953.961	11.085.732	98,81
A. UKUPNO KAPITAL	8.	-3.623.208	-3.627.386	99,88
OBAVEZE				
B. Dugoročne obaveze		2.947.636	2.966.947	99,35
1. Finansijske obaveze	9.	2.920.989	2.940.300	99,34
2. Rezervisanja	10.	26.647	26.647	100,00
C. Kratkoročne obaveze		934.271	918.723	101,69
1. Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze	11.	679.103	668.896	101,53
2. Ostale finansijske obaveze	10.	122.711	122.711	100,00
3. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	12.	132.457	127.116	104,20
D. UKUPNO OBAVEZE		3.881.907	3.885.670	99,90
E. UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		258.699	258.284	100,16
F. VANBILANSNA EVIDENCIJA		500.763	500.763	100,00
G. UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		759.462	759.047	100,05

2. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha) od 01.1.2022. do 31.12.2022. godine

		u KM (BAM)		
STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
Bilans uspjeha				
A. Prihodi iz ugovora s kupcima		-	-	-
B. Poslovni rashodi	13.2.1.	19.864	21.542	92,21
1. Troškovi sirovina i materijala		-	37	-
2. Troškovi plaća i ost. ličnih primanja	13.2.1.1.	10.390	10.390	100,00
3. Ostali poslovni rashodi i troškovi	13.2.1.2.	9.474	11.115	85,24
C. Ostali prihodi i rashodi		24.042	153.313	15,68
1. Dobici i gubici od dugoročne nefinansijske imovine, neto	13.1.2.	15.360	29.500	52,07
2. Dobici i gubici od finansijske imovine i ulaganja, neto	13.2.2.	-5.156	-405	-
3. Dobici i gubici od usklađenja vrijednosti zaliha, neto	13.2.2.	-483	-	-
4. Promjena rezervisanja, neto	13.1.2.	8.825	124.577	7,08
5. Finansijski rashodi		-	359	-
6. Ostali prihodi i dobici	13.1.2.	5.740	-	-
7. Ostali rashodi i gubici	13.2.2.	244	-	-
D. Dobit prije oporezivanja	13.3.	4.178	131.771	3,17
E. Gubitak prije oporezivanja		-	-	-
F. Porez na dobit		-	-	-
G. Dobit	13.3.	4.178	131.771	3,17
H. Gubitak		-	-	-
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
I. Ostali ukupni rezultat		-	-	-
J. UKUPNI REZULTAT	13.3.	4.178	131.771	3,17

IV. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 10 do 21 su sastavni dio revidiranih finansijskih izvještaja, a iste objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije finansijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informisanju nadležnih subjekata u Društvu i van Društva.

Na osnovu uvida u registraciju Grafičkog dioničkog društva „POLET“ Sarajevo i interne akte, te na osnovu uvida u finansijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2021. i 2022. godinu, Revizor je u prvom redu uporedio istovjetne elemente finansijskih izvještaja u periodu od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom gotovinske tokove i promjene u kapitalu, specifikacije prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija finansijskih izvještaja koristeći finansijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjigovodstvo je organizirano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima.

Finansijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi finansijskih izvještaja za 2022. godinu.

a) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti društva pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od 1 godine i ako se mogu koristiti samo u vezi s nekom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme.

U slučaju kada sastavni dijelovi stalnog sredstva imaju različit vijek upotrebe ili obezbjeđuju korist na različit način, pa je neophodno primijeniti različite amortizacione stope ili različite metode obračuna, ukupni izdatak za nabavku stalnog sredstva će se rasporediti na njegove sastavne dijelove i utvrditi nabavna vrijednost svakog tog dijela zasebno.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u preduzeće i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni, u skladu sa MRS 16. i drugim relevantnim standardima.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe stalnog materijalnog sredstva predstavlja vremenski period u kojem se očekuje da će se stalno sredstvo koristiti.

Društvo vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom periodu i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjenje osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

b) Ulaganja

Ulaganja se klasifikuju kao dugoročna i kratkoročna (tekuća) zavisno od roka na koji se ulažu, od čega zavisi i njihovo knjiženje na stalna odnosno tekuća sredstva.

Prihod od otuđenja ulaganja utvrđen je u Bilansu uspjeha, kao razlika između neto prodajne (tržišne) vrijednosti i nabavne, odnosno knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na dan otuđenja.

c) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni.

Obračun uložaka sirovina i materijala vrši se po abavnim (stvarnim) cijenama.

Sitan inventar i HTZ oprema otpisuju se u 100 %-tnom iznosu nakon stavljanja u upotrebu.

d) Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina u banci i blagajni se sastoji od novca na transakcijskim računima u bankama i gotovog novca u glavnoj blagajni u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja

e) Razgraničenja i rezervisanja

Rezervisanja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraničiti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekući obračunski period, na jedan ili više obračunskih perioda u budućnosti.

f) Ugovori o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u Bilansu uspjeha na osnovu utvrđene vrijednosti izvršenog posla, koriguju se za rezervisanja po osnovu datih garancija i drugih popusta. Konačna vrijednost izvršenih radova sačinjava se na osnovu objektivne specifikacije izvršenih radova na utvrđeni datum.

g) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod društva predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (finansijski i ostali prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti i prodaje usluga.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od finansiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebna stavka odvojeno od operativnih prihoda.

Odgodeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

h) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, osnovnih ili redovnih aktivnosti poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode (finansijski i ostali rashodi) koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti.

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od finansiranja, ostali rashodi i vanredni rashodi.

Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala. Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunske periode, kada se očekuje da će smanjenje ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

2. – NEMATERIJALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Grafičkog dioničkog društva „POLET“ Sarajevo, na dan 31.12.2022. godine nisu iskazana nematerijalna sredstava po bilo kom osnovu.

3. MATERIJALNA SREDSTVA

3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2022.godine

	- u KM -					
	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Avansi za mater.sred.</i>	<i>Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost:</u>						
01.januara 2022.	0	0	889.801	-	-	889.801
Nove nabavke	-	-	-	-	-	-
Rashod/prodaja	-	-	-166.388	-	-	-166.388
31.decembra 2022.	0	0	723.413	-	-	723.413
<u>Ispravkavrijednosti:</u>						
01.januara 2022.	0	0	889.801	-	-	889.801
Amortizacija	-	-	-	-	-	-
Rashod/prodaja	-	-	-166.388	-	-	-166.388
31.decembra 2022.	0	0	723.413	-	-	723.413
<u>Sadašnjavrijednost:</u>						
31.decembra 2022.	0	0	0	-	-	0
31.decembra 2021.	0	0	0	-	-	0

U toku 2022.godine nisu evidentirane nabavke materijalnih sredstava, a izvršena je prodaja opreme (mašine i postrojenja), evidentirane na kontu 022 nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 166.388 KM.

Prodana stalna sredstva su isknjižena sa zaduženih konta i ispravke vrijednosti, tako da na dan 31.12.2022. godine Društvo i dalje nema knjigovodstvene vrijednosti stalnih materijalnih sredstava.

Međutim, u upotrebi se još nalaze sredstva određene opreme u upotrebi, nabavne vrijednosti 723.413 KM, koja su amortizovana u cjelosti u ranijem periodu.

Revizor nije prisustvovao popisu stalnih sredstava, ali uvidom u dokumentaciju i poslovne knjige, posebno Izvještaje o popisu sredstava, i popisne liste, uvjerio se u ispravnost postupaka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Društvu.

4. – ZALIHE

4.1. Specifikacija zaliha sitnog inventara u upotrebi

- u KM -

Konto	Naziv konta	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks (%)
120	Proizvodi u skladištu (gotovi)	4.160	4.160	100,00
132	Roba u prodaji na veliko	-	483	-
151	Dati avansi	17.739	17.739	100,00
	Ukupno:	21.899	22.382	97,84

Na kraju obračunskog perioda Društvo je imalo iskazane vrijednosti zaliha u gotovo identičnom iznosu kao i na kraju prethodnog obračunskog perioda, osim za vrijednost robe u prodaji na veliko, što pokazuje da se u Društvu ne obavlja nikakva proizvodna aktivnost.

5. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
21	Potraživanja od prodaje	32.247	26.507	121,65
	Ukupno:	32.247	26.507	121,65

5. 1. – KUPCI

(konto 211;219)

- u KM-

Red. broj	NAZIV KUPCA	Ukupan		Saldo 31.12.2022.
		Duguje	promet Potražuje	
1.	UNIONINVESTPLASTIKA	24.687	24.353	334
2.	LAMERS	56	-	56
3.	IVAL	1.226	-	1.226
4.	KONZUM DOO	65	-	65
5.	VEGAFRUIT	21.485	-	21.485
6.	OSTALI KUPCI	-5.485	-5.485	-
7.	SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA	550.129	-	550.129
8.	ISPR.VRIJ.POTRAŽIVANJA OD KUPACA	-	541.048	-541.048
	UKUPNO KUPCI (1-8)	592.163	559.916	32.247

U poslovnim knjigama Grafičkog dioničkog društva „POLET“ Sarajevo, na kraju posmatranog obračunskog perioda, iskazana su potraživanja od manjeg broja kupaca u

iznosu od 32.247 KM i u većini se odnose na potraživanja prenesena iz prethodnog obračunskog perioda, što znači da je realnost njihove naplate neizvjesna. Takođe najveći dio evidentiranih kupaca odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja, koja su gotovo u cjelosti otpisana preko konta ispravke vrijednosti.

Preporuka revizora je da se navedena potraživanja preispitaju, odnosno da se izvrši procjena realnosti naplate istih, nakon čega bi se izvršila adekvatna knjiženja.

6. – GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Na kraju posmatranog obračunskog perioda nije bilo iskazane neto vrijednosti gotovinskih sredstava, a nije bilo ni evidentiranog bilo kakvog prometa preko transakcijskog računa u Union Banci, koji je tokom cijelog obračunskog perioda bio blokiran.

7. – OSTALA KRATKOROČNA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
232	Potraživanja od zaposlenih	1.560	1.560	100,00
238	Potraživ. stečena cesijom i preuz. duga	202.992	207.836	97,70
	Ukupno:	204.552	209.396	97,69

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine, iskazana su druga kratkoročna potraživanja u iznosu 204.552 KM, koja se neznatno razlikuju u odnosu na prethodni period. Na kontu 238 knjižena su potraživanja po osnovu cesije i preuzimanja duga, a odnose se na potraživanja od slijedećih pravnih lica:

- Fuad Džafić..... 50 KM,
- Merkur..... 14.528 KM i
- Biznis HR.....188.414 KM.

Preporuka Revizora je da se preispitaju potraživanja od zaposlenih, kao i potraživanja po osnovu cesije i preuzimanja duga, jer ista datiraju iz ranijih obračunskih perioda.

8. – KAPITAL

8.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
300	Dionički kapital	7.324.072	7.324.072	100,00
321	Zakonske rezerve	2.503	2.503	100,00
341	Neraspoređena dobit izvještajne god.	4.178	131.771	3,17
350	Gubitak ranijih godina	-10.953.961	-11.085.732	98,81
kl.3.	Ukupni kapital:	-3.623.208	-3.627.386	99,88

Kao što je ranije navedeno u poglavlju III.. Opći podaci o Društvu, ukupan dionički kapital u iznosu od 7.324.072 KM podijeljen je u 146.775 dionica nominalne vrijednosti 49,90 KM.

U zadnjoj listi vlasnika vrijednosnih papira koju smo imali na uvid, odnosno iz podataka od Registra vrijednosnih papira na dan 08.05.2023.godine, evidentirano je ukupno 182 (stotinu osamdeset dva) dioničara od kojih su tri sa procentom vlasništva dioničkog kapitala većem od 5 % i to su slijedeći dioničari:

- ASA BANKA d.d. Sarajevo sa 47,3173 % vlasništva dioničkog kapitala,
- ZIF „NAPRIJED“ d.d. Sarajevo sa 24,9545 % vlasništva dioničkog kapitala i
- GMK d.d. Kakanj u stečaju sa 6,3941 % vlasništva dioničkog kapitala.

Svi ostali dioničari su u vlasništvu 21,3341 % dionica Društva.

Kapital Grafičkog dioničkog društva „Polet“ Sarajevo u ukupnom negativnom iznosu od 3.623.208 KM na dan 31.12.2022.godine je dobiven korekcijama po osnovu ostvarenih finansijskih rezultata i kako se može vidjeti predstavlja gubitak iznad visine kapitala u navedenom iznosu, što znači da ne postoji adekvatnost kapitala u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju, te je u tom smislu potrebno uraditi strategiju na koji način postići adekvatnost kapitala, kako se ne bi ugrozila sposobnost Društva da nastavi sa normalnim poslovanjem u budućem periodu.

9. – DUGOROČNE I KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
41310	Dugoročni zajam - MIMS	2.920.989	2.940.300	99,34
420/422	Kratkoročne pozajmice	122.711	122.711	100,00
	Ukupno:	3.043.700	3.063.011	99,37

Na dan 31.12.2022.godine Društvo je imalo iskazane dugoročne obaveze po osnovu jednog dugoročnog zajma od pravnog lica MIMS u iznosu od 2.920.989 KM sa rokom vraćanja od 15 godina i više kratkoročnih pozajmica od drugih pravnih lica.

Kratkoročne pozajmice odnose se na slijedeća pravna lica:

- OSLOBOĐENJE..... 42.778 KM,
- MERKUR..... 1.731 KM,
- AIR COING..... 500 KM,
- VEGA FRUIT..... -55.993 KM,
- DOBRINJA..... 1.461 KM,
- ARMENA S..... 2.276 KM,
- BOSNA AUTO ANET..... 115.000 KM,
- MIMS..... 4.958 KM,
- SAPARK..... 10.000 KM.

Iskazane finansijske obaveze na kraju 2022.godine iskazane su u identičnom iznosu u odnosu na kraj prethodne godine, a ranije su korištene za izmirenje obaveza, ali i za održavanje tekuće likvidnosti.

Uvidom u priloženu dokumentaciju ustanovili smo da je na kontu kratkoročnih kredita knjižen dugovno iznos od 55.993 KM za društvo Vegafruit doo na kontu 4221, ali navedano društvo nema dati kratkočni kredit Društvu.

Mišljenja smo da je ta vrijednost trebala biti knjižena na konto 150 dati avansi ili na date pozajmice ako se radi o pozajmici, jer je navedeni iznos umanjio obaveze po osnovu kratkoročnih pozajmica u obrascu Bilans stanja.

10. – DUGOROČNA REZERVISANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
405	Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	26.647	26.647	100,00
	Ukupno:	26.647	26.647	100,00

U zadnja dva obračunska perioda Društvo je imalo iskazana rezervisanja po započetim sudskim sporovima u identičnom iznosu.

Ova rezervisanja su vezana za sudske sporove sa:

- Valkarton Slovenija.....16.647 KM i
- KJKP Rad Sarajevo.....10.000 KM.

Rezervisanja za započete sudske sporove se odnose na evidenciju iz ranijeg perioda, a prema saznanju revizora isti još nisu okončani.

11. – OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	550.038	539.831	97,40
433	Obaveze prema dobavljačima u inostran.	129.065	129.065	100,00
	Ukupno:	679.103	668.896	101,53

11.1. – DOBAVLJAČI

(Konto 432;433)

- u KM -

Red. broj	NAZIV DOBAVLJAČA	Ukupan	promet	Saldo
		Duguje	Potražuje	31.12.2022.
1.	GMK	-	143.580	143.580
2.	VEGAFRUIT	-	7.828	7.828
3.	KJKP RAD	-	32.728	32.728
4.	PRIV. KOMORA KANT. SARAJEVO	-	8.250	8.250
5.	SECURITAS (ALARM WEST)	-	8.712	8.712
6.	TRIGLAV OSIGURANJE	-	47.717	47.717
7.	TIP SECURITY	-	215.529	215.529
8.	REGISTAR VRIJEDNOSNIH PAPIRA	-	8.600	8.600
9.	INTERMIMS	-	55.987	55.987
10.	OSTALI DOBAVLJAČI	-9.313	140.859	150.172
	UKUPNO DOBAVLJAČI (1-10)	-9.313	669.790	679.103

Društvo ima određen broj evidentiranih dobavljača, ali su to uglavnom dobavljači iz ranijeg perioda, obzirom da je neto promet sa dobavljačima, u toku 2022.godine, ostvaren u iznosu od samo 895 KM, dok su u istom periodu nisu izmirivane obaveze po bilo kom osnovu.

Zbog neblagovremenog izmirivanja obaveza, od strane dobavljača pokrenuto je više sudskih sporova, nakon kojih će po njihovom okončanju doći do negativnih učinaka po osnovu zateznih kamata i plaćanja sudskih troškova, ali je njihovu vrijednost u ovom momentu nemoguće procijeniti.

12. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
430	Obaveze za primljene avanse	-	5.665	-
439	Obav. po osnovu cesija i asignacija	15.334	-	-
450/469	Obaveze za neto plaće	59.150	59.150	100,00
452	Obaveze za doprinose	3.684	3.684	100,00
456	Obav.za ostala primanja zaposlenih	44.174	44.174	100,00
46	Obav. po osnovu ugovora o djelu	8.078	12.406	65,11
483/489	Obaveze za članarine i naknade	2.036	2.036	100,00
	Ukupno:	132.456	127.115	104,20

U odnosu na kraj 2021. godine, ostale kratkoročne obaveze na kraju posmatranog obračunskog perioda su iskazane u nešto višem iznosu, odnosno veće su za 4,20 % i kako se može vidjeti iz gornjeg tabelarnog pregleda, najvećim dijelom se odnose na obaveze za primanja zaposlenih, dok su smanjene obaveze po osnovu ugovora o djelu, ali se može konstatirati da je najveći dio ostalih kratkoročnih obaveza preneseni saldo iz prethodnog obračunskog perioda.

13. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

13.1. – PRIHODI

13.1.1. Ostali prihodi i dobici

	2022.	%
Dobici od prodaje stalnih sredstava	15.360	51,33
Prihodi od prodaje materijala	5.740	19,18
Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	8.825	29,49
Ukupno:	29.925	100,00

13.2. – RASHODI

	2021.	%
Poslovni rashodi	19.864	77,15
Ostali rashodi i gubici	5.883	22,85
Ukupno:	25.747	100,00

13.2.1. Poslovni rashodi

	2021.	%
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizič. lica	10.390	52,31
Ostali poslovni rashodi i troškovi	9.474	47,69
Ukupno:	19.864	100,00

12.1.1.1. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

	2021.	%
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	10.390	100,00
Ukupno:	10.390	100,00

13.2.1.2. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2021.	%
Troškovi usluga održavanja	299	3,16
Troškovi zakupa	2.808	29,64
Troškovi neproizvodnih usluga	5.728	60,45
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	121	1,28
Ostali nematerijalni troškovi	518	5,47
Ukupno:	9.474	100,00

13.2.2. Ostali rashodi i gubici

	2022.	%
Rashodi po osnovu potraživanja	5.156	87,64
Gubici na zalihama	483	8,21
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda	244	4,15
Ukupno:	5.883	100,00

13.3. – FINANSIJSKI REZULTAT

- u KM -				
Red. broj	Opis	2022. godina	2021. godina	Indeks %
1.	Ukupni prihodi	29.925	154.077	19,42
2.	Ukupni rashodi	25.747	22.306	115,43
3.	Finansijski rezultat ±	4.178	131.771	3,17
4.	Porez na dobit	-	-	-
5.	Neto dobit perioda	4.178	131.771	3,17

Obavljenom revizijom i analizom prihoda i rashoda, utvrđeno je da su prihodi u 2022. godini ostvareni u znatno nižem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, dok su rashodi ostvareni u većem procentualnom iznosu, što za posljedicu ima lošiji finansijski rezultat u odnosu na prethodni obračunski period, odnosno ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 4.178 KM, dok je u prethodnoj godini ostvarena dobit u iznosu od 131.771 KM.

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu, istinito i fer evidentirani i obračunati u poslovnoj 2022. godini i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

14. – VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vrijednost u vanbilansnoj evidenciji evidentirana je u iznosu od 500.763 KM, a knjiženje ovog iznosa datira iz ranijih perioda.

Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli utvrditi na što se isti odnosi.

15. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

15.1. Faktori finansijskog rizika

Kroz svoju poslovnu aktivnost društvo je izloženo tržišnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u društvu se bazira na nepredvidivosti razvitka na finansijskim tržištima i cilja na to da je moguće da nastanu negativne posljedice na poslovanje društva. Društvo ne koristi izvedive finansijske instrumente da bi se osiguralo od rizika. Upravljanje rizicima provodi se kroz finansijsku službu i upravu. Uprava u društvu identifikira i procjenjuje finansijske rizike surađujući s ostalim uposlenima u društvu. Uprava društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u pogledu upravljanja rizicima.

15.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene u tržišnim cijenama, kao što su promjene u deviznom kursu, kamatama i cijenama kapitala, koji mogu utjecati na prihod ili rashod društva, odnosno vrijednost finansijskih instrumenata. Cilj tržišnog rizika je upravljati i kontrolirati tržišni rizik unutar prihvatljivih parametara.

15.3. Valutni rizik

Društvo nije izloženo značajnim valutnim rizicima, ali svakako postoji rizik u mjeri u kojoj je Euro kao valuta za koju je vezan kurs Konvertibilne marke podložan većim ili manjim oscilacijama kursa u odnosu na druge valute.

15.4. Rizik novčanih tokova

Kamatni rizik društva nastaje kroz dugoročne finansijske obaveze društva. Obaveze s varijabilnom kamatnom stopom stvaraju rizik negativnih novčanih tokova, koji se dijelom mora umanjiti kroz ukupnu vrijednost novčanih sredstava. Društvo analizira svoj finansijski položaj kroz uvođenje različitih scenarija, kao naprimjer refinansiranje, alternativne mogućnosti finansiranja i slično. Na osnovu ovih scenarija se kontrolira utjecaj promjena kamatne stope na rezultat poslovanja.

15.5. Kreditni rizik

Kreditni rizik je vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u finansijske plasmane, a sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti, odnosno da se uložena sredstva neće vratiti planiranom dinamikom. Kreditnim rizikom se upravlja na najvišem nivou Društva. Kreditni rizici nastaju iz polaganja novca i novčanih ekvivalenata kod banaka, drugih depozita kod banaka i otvorenih potraživanja od kupaca. Za saradnju društvo bira banke s dobrim ugledom. Kod kupaca se procjenjuje bonitet. Pritom se u obzir uzima finansijska situacija, prethodna iskustva i drugi faktori.

Individualni limiti rizika se baziraju na internim i eksternim procjenama u skladu sa odlukama uprave.

Nadoknativi iznos finansijske imovine predstavlja maksimum kreditne izloženosti.

15.6. Rizik nenaplativosti potraživanja

Ovaj rizik se odnosi na rizik od finansijskih gubitaka, u slučaju da kupac ili ugovorna strana ne ispunjava svoje ugovorne obaveze. Rizik nastaje većinskim dijelom iz potraživanja od prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost fakturisane realizacije predstavlja maksimalnu izloženost nenaplativosti potraživanja. Rizik nenaplativosti potraživanja najvećim dijelom vezan je za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Na ovaj rizik utječu individualne karakteristike svakog kupca.

15.7. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti definira se kao opasnost od neusklađenosti dospelosti sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u privrednim društvima, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću. Uprava društva je odgovorna za upravljanje rizikom likvidnosti. Politika za upravljanje rizikom likvidnosti društva podrazumijeva osiguranje dovoljnih likvidnih sredstava da se obaveze podmire na vrijeme, u uslovima normalnog i ubrzanog poslovanja, bez rizika nanošenja štete ugledu društva. Društvo teži da iznose novca i novčanih ekvivalenata održi na visokom nivou, da bi se očekivani odlivi po osnovu finansijskih obaveza mogli izmiriti na vrijeme.

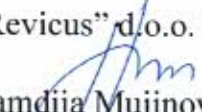
16. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Prema izjavama Uprave nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansiranja, koji bi mogli utjecati na rezultat posmatranog obračunskog perioda.

Zenica, 09.05.2023. godine


Azra Zahirović, mr.oec.
Ovlašteni revizor



“Revicus” d.o.o. Zenica

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor