

# UNIONINVESTPLASTIKA d.d. Vogošća

MALA, SREDNJA I VELIKA PRIVREDNA DRUŠTVA

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

**4200065010007**

Naziv pravnog lica

**UNIONINVESTPLASTIKA d.d. Vogošća**

Datum registracije

Oblik

**d.d.**

OVJERAVA FIA

Sjedište

**Vogošća**

Matični broj

Datum

Potpis referenta

Pečat

Ulica i broj

**SEMIZOVAC BB**

PDV obveznik

**DA**

PDV broj

**200065010007**

Subjekt od javnog interesa

**DA**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**22.21**

Proizvodnja ploča, listova, cijevi i profila od plastičnih masa

Broj transakcionog računa

**1327310010251865**

Naziv banke

**NLB Banka d.d. Sarajevo**

E-mail adresa pravnog lica

[emilia.avdagic@unioninvestplastika.ba](mailto:emilia.avdagic@unioninvestplastika.ba)

Telefon pravnog lica

**033/475-284**

## ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

**Muhamed**

Prezime

**Mirvić**

Pozicija

**direktor**

Pol

**Muški**

## VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika

**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**

**Ukupno**

Procenat vlasništva

**100.00%**

**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](mailto:revicusbh@bih.net.ba)

Kontakt-telefon

**032/443-920**

**JIB+ 4200065010007152245055**

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 PRIVREDNO DRUŠTVO „UNIONINVESTPLASTIKA“ 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.....	8
1. Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (Bilans stanja).....	8
2. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha).....	9
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima (Indirektna metoda).....	11
4. Izvještaj o promjenama na kapitalu.....	12
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	13
1. Osnovne računovodstvene politike.....	13
2. Nematerijalna sredstva.....	16
3. Materijalna sredstva.....	16
4. Dugoročna finansijska imovina.....	18
5. Zalihe.....	18
6. Potraživanja od prodaje (Kupci).....	18
7. Ostala finansijska imovina.....	20
8. Novac i novčani ekvivalenti.....	20
9. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	21
10.Kapital.....	22
11.Dugoročne finansijske obaveze.....	22
12.Kratkoročne finansijske obaveze.....	23
12.1.Obaveze prema dobavljačima.....	23
12.2.Obaveze po uzetim kreditima.....	24
12.3.Ugovorne obaveze.....	24
13.Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	25
14. Račun dobiti i gubitka.....	25
15. Upravljanje rizicima.....	28
16. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	30

## 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 privrednog društva “Unioninvestplastika” d.d. 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 24.02.2023. godine i potpisani su od strane certificiranog računovođe Emilie Avdagić i direktora Društva.

Za i u ime Uprave,  
Muhamed Mirvić, direktor

“UNIONINVESTPLASTIKA” d.d.  
Semizovac bb  
71320 VOGOŠĆA



## II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

### DIONIČARIMA „UNIONINVESTPLASTIKA“ D.D. VOGOŠĆA

#### Mišljenje

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

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

#### Osnova za mišljenje

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

#### Ključna revizijska pitanja

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

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

Partner u reviziji:

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



Azra Zahirović, mr.oec.  
Ovlašteni revizor

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.  
Ovlašteni revizor

Zenica, 09. maja 2023. godine

### III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	„UNIONINVESTPLASTIKA“ Društvo za proizvodnju proizvoda od plastičnih masa d.d. Sarajevo
Sjedište:	71320 Vogošća, Semizovac bb
Oblik organizovanja:	Dioničko društvo
Vlasništvo:	Privatno (100,00 %)
Zastupnik Društva do 06.07.2022. godine:	Jasmin Muminović, direktor
Zastupnik Društva od 07.07.2022. godine:	Muhamed Mirvić, direktor
Identifikacioni broj Društva:	4200065010007 (Kantonalni porezni ured Sarajevo)
Broj Društva kao obveznika poreza na dodatnu vrijednost:	200065010007 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
Transakcijski računi:	
kod NLB Banka	1327310010251865
kod Sparkasse Bank	1994990121299777
kod ASA Banka d.d.	1340011120617893
kod MF Banka d.d.	5724560000009235
kod ZIRAAT BANK	186.1210310455011
Šifra djelatnosti KD 2006:	25.210 Proizvodnja ploča, listova, cijevi i profila od plastičnih masa
Šifra djelatnosti KD BiH 2010:	22.21 Proizvodnja ploča, listova, cijevi i profila od plastičnih masa
Članovi Nadzornog odbora:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Adnan Smajlović, predsjednik,</li><li>- Tatjana Vitković, član,</li><li>- Aida Kapetanović, član.</li></ul>
Članovi Odbora za reviziju:	<ul style="list-style-type: none"><li>-</li><li>- Adnan Bunjo, predsjednik,</li><li>- Sabahudin Aladžuz, član,</li><li>- Elmedina Šahbaz, član.</li></ul>
Prosječan broj zaposlenih u 2022.godini na osnovu sati rada:	99 zaposlenih
Razvrstavanje prema zakonskim kriterijima:	srednje pravno lice, subjekt od javnog interesa
„UNIONINVESTPLASTIKA“ Društvo za proizvodnju proizvoda od plastičnih masa d.d. Sarajevo, organizovano je kao dioničko društvo sa 100,00 % privatnog kapitala.	

Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj:UF/I-4546/00 od 26.12.2000.godine registrovano je usklađivanje pravnog statusa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, dopuna i usklađivanje djelatnosti, upis prava vanjskotrgovinskog poslovanja i lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-16-000177 od 01.02.2016.godine izvršena je registracija promjene lica ovlaštenog za zastupanje Društva.

Lice ovlašteno za zastupanje je Jasmin Muminović, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Zadnjim Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-22-002810 od 03.08.20122.godine izvršena je registracija promjene lica ovlaštenog za zastupanje Društva.

Lice ovlašteno za zastupanje je Muhamed Mirvić, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Matični broj subjekta upisa (MBS): 65-02-0019-09 (stari broj:1-17984).

Dionički kapital Društva je 3.532.420 KM.

U zadnjoj listi vlasnika vrijednosnih papira koju smo imali na uvid, odnosno prema podacima iz Registra vrijednosnih papira u Federaciji BiH na dan 05.05.2023.godine, emitirano je ukupno 353.242 dionice nominalne vrijednosti 10,00 KM.Evidentirano je ukupno 75(sedamdesetpet) dioničara od kojih su pet sa procentom vlasništva dioničkog kapitala većem od 5 % i to su slijedeći dioničari:

- ZIF „BIG-Investiciona grupa“ d.d. Sarajevo, sa 21,9679 % vlasništva dioničkog kapitala,
- „MAJEVICA“ d.d. Srebrenik sa 21,7446 % vlasništva dioničkog kapitala,
- ZIF „NAPRIJED“ d.d. Sarajevo, sa 15,6468 % vlasništva dioničkog kapitala,
- ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo, sa 15,3614 % vlasništva dioničkog kapitala i
- ZIF „EUROFOND-1“ d.d. Sarajevo, sa 7,0490 % vlasništva dioničkog kapitala.

Na ovaj način registrovano je društvo koje za osnovnu djelatnost ima proizvodnju proizvoda od plastičnih masa, a ima i vlastitu štampariju.

Društvo za proizvodnju proizvoda od plastičnih masa „UNIONINVESTPLASTIKA“ d.d. Sarajevo nema organizacijski konstituisanu internu kontrolu, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti, prava i obaveza, a uspostavljene su i odgovarajuće procedure za obradu interne i eksterne dokumentacije, te se na taj način obavlja i kontrola pravilnog izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom.

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

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

		u KM (BAM)		
STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
<b>IMOVINA</b>				
<b>A. Dugoročna imovina</b>		<b>2.332.952</b>	<b>2.465.160</b>	<b>94,64</b>
<b>1. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>3.</b>	<b>2.228.117</b>	<b>2.355.228</b>	<b>94,60</b>
1.1. Postrojenja, oprema i namještaj	3.	2.161.588	2.261.132	95,60
1.2. Transportna sredstva	3.	45.583	94.096	48,44
1.3. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3.	20.946	-	-
<b>2. Nematerijalna imovina</b>	<b>2.</b>	<b>42.335</b>	<b>47.432</b>	<b>89,25</b>
2.1. Koncesije, patent, licence i druga prava	2.	1.815	2.295	79,08
2.2. Ostala nematerijalna imovina	2.	40.520	45.137	89,77
<b>3. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</b>	<b>4.</b>	<b>62.500</b>	<b>62.500</b>	<b>100,00</b>
3.1. Ulaganja u instrumente kapitala	4.	62.500	62.500	100,00
<b>B. Odgođena porezna imovina</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. Kratkoročna imovina</b>		<b>9.728.328</b>	<b>10.246.190</b>	<b>94,95</b>
<b>1. Zalihe</b>	<b>5.</b>	<b>1.803.019</b>	<b>1.288.180</b>	<b>139,97</b>
1.1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inv.	5.	1.596.101	1.083.796	147,27

1.2. Proizv. u toku, poluproizvodi i nedovr. usluge	5.	108.071	114.398	94,47
1.3. Gotovi proizvodi	5.	98.405	88.824	110,79
1.4. Roba	5.	42	1	-
1.5. Dati avansi	5.	400	1.161	34,45
<b>2. Potraživanja od kupaca</b>	<b>6.</b>	<b>4.395.801</b>	<b>2.821.372</b>	<b>155,80</b>
1.1. Kupci u zemlji	6.	4.290.926	2.632.920	162,97
1.2. Kupci u inostranstvu	6	104.875	188.452	55,65
<b>3. Ostala finans. imovina po amortiz. trošku</b>	<b>7.</b>	<b>3.227.387</b>	<b>3.382.956</b>	<b>95,40</b>
3.1. Dati krediti	7.	3.227.387	3.382.956	95,40
<b>4. Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>8.</b>	<b>87.464</b>	<b>2.434.284</b>	<b>3,59</b>
<b>5. Ostala imovina i potraž., uključujući i razgr.</b>	<b>9.</b>	<b>214.657</b>	<b>319.398</b>	<b>67,21</b>
<b>D. UKUPNA IMOVINA</b>		<b>12.061.280</b>	<b>12.711.350</b>	<b>94,89</b>
<b>E. VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>453.758</b>	<b>446.072</b>	<b>101,72</b>
<b>F. UKUPNO IMOVINA I VANB. EVIDENCIJA</b>		<b>12.515.038</b>	<b>13.157.422</b>	<b>95,12</b>
<b>KAPITAL</b>				
<b>1. Vlasnički kapital</b>	<b>10.</b>	<b>3.532.420</b>	<b>3.532.420</b>	<b>100,00</b>
1.1. Dionički kapital	10.	3.532.420	3.532.420	100,00
<b>2. Rezerve</b>	<b>10.</b>	<b>172.806</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1. Statutarne rezerve	10.	172.806	-	-
<b>3. Dobit</b>	<b>10.</b>	<b>2.124.402</b>	<b>1.728.066</b>	<b>122,94</b>
3.1. Akumulirana, nerasp. dobit iz preth. perioda	10.	1.555.260	1.627.661	95,55
3.2. Dobit tekućeg perioda	10.	569.142	100.405	566,85
<b>4. Kapital koji pripada vlasn. matičnog društva</b>	<b>10.</b>	<b>5.829.628</b>	<b>5.260.486</b>	<b>110,82</b>
5. Kapital koji pripada vlasn. manjinskih interesa		-	-	-
<b>A. UKUPNO KAPITAL</b>		<b>5.829.628</b>	<b>5.260.486</b>	<b>110,82</b>
<b>OBAVEZE</b>				
<b>B. Dugoročne obaveze</b>	<b>11.</b>	<b>1.128.828</b>	<b>3.421.987</b>	<b>32,99</b>
<b>1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku</b>	<b>11.</b>	<b>1.128.828</b>	<b>3.421.987</b>	<b>32,99</b>
1.1. Obaveze po uzetim kreditima	11.	1.128.828	3.421.987	32,99
<b>C. Odgođene porezne obaveze</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Kratkoročne obaveze</b>		<b>5.102.824</b>	<b>4.028.877</b>	<b>126,66</b>
<b>1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku</b>	<b>12.</b>	<b>4.415.093</b>	<b>2.888.107</b>	<b>152,87</b>
1.1. Obaveze prema dobavljačima	12.1.	2.787.772	2.200.193	126,71
1.2. Ugovorne obaveze	12.3.	1.217.764	-	-
1.3. Obaveze po uzetim kreditima	12.2.	409.557	687.914	59,54
<b>2. Obaveze za porez na dobit</b>	<b>13.</b>	<b>42.551</b>	<b>5.663</b>	<b>751,39</b>
<b>3. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja</b>	<b>13.</b>	<b>645.180</b>	<b>1.135.107</b>	<b>56,84</b>
<b>E. UKUPNO OBAVEZE</b>		<b>6.231.652</b>	<b>7.450.864</b>	<b>83,64</b>
<b>F. UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>12.061.280</b>	<b>12.711.350</b>	<b>94,89</b>
<b>G. VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>453.758</b>	<b>446.072</b>	<b>101,72</b>
<b>H. UKUPNO KAPITAL, OBAV. I VANBIL. EVIDENCIJA</b>		<b>12.515.038</b>	<b>13.157.422</b>	<b>95,12</b>

**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
<b>Bilans uspjeha</b>				
<b>A. Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>14.1.1.</b>	<b>14.788.577</b>	<b>9.751.373</b>	<b>151,66</b>
<b>1. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu</b>	<b>14.1.1.</b>	<b>12.766.193</b>	<b>7.826.358</b>	<b>163,12</b>
1.1. Prihodi od prodaje robe	14.1.1.	832.775	170.050	489,72
1.2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	14.1.1.	11.878.350	7.621.455	155,85
1.3. Prihodi od pruženih usluga	14.1.1.	55.068	34.853	158,00

<b>2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu</b>	<b>14.1.1.</b>	<b>2.022.384</b>	<b>1.925.015</b>	<b>105,06</b>
2.1. Prihodi od prodaje robe		-	5.733	-
2.2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	14.1.1.	2.021.736	1.918.667	105,37
2.3. Prihodi od pruženih usluga	14.1.1.	648	615	105,37
<b>B. Ostali prihodi i dobici</b>	<b>14.1.2.</b>	<b>410.247</b>	<b>588.712</b>	<b>69,69</b>
<b>1. Dobici od dugoročne nefinansijske imovine</b>		-	6.820	-
1.1. Neto dobici od otuđ. nekretn., postroj. i opreme		-	6.820	-
<b>2. Prihodi od prodaje materijala, neto</b>	<b>14.1.2.</b>	<b>635</b>	-	-
<b>3. Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha</b>	<b>14.1.2.</b>	<b>1.604</b>	-	-
<b>4. Finansijski prihodi</b>	<b>14.1.2.</b>	<b>24.995</b>	<b>6.918</b>	<b>361,30</b>
4.1. Prihodi od kamata	14.1.2.	555	1.449	38,30
4.2. Ostali finansijski prihodi	14.1.2.	24.440	5.469	446,88
5. Ostali prihodi i dobici	14.1.2.	383.013	574.974	66,61
<b>C. Ukupno prihodi</b>	<b>14.1.</b>	<b>15.198.824</b>	<b>10.340.085</b>	<b>146,99</b>
<b>D. Poslovni rashodi</b>	<b>14.2.1.</b>	<b>14.238.629</b>	<b>9.855.741</b>	<b>144,47</b>
1. Nabavna vrijednost prodate robe	14.2.1.1.	826.692	156.374	528,66
2. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto	14.2.1.	-9.581	-14.872	64,42
3. Troškovi sirovina i materijala	14.2.1.2.	8.741.959	5.903.680	148,08
4. Troškovi energije i goriva	14.2.1.3.	699.898	561.531	124,64
5. Troškovi plaća i ost. ličnih primanja	14.2.1.4.	2.578.965	1.928.311	133,74
5.1. Bruto plaće zaposlenih	14.2.1.4.	1.911.034	1.490.889	128,18
5.2. Ostale naknade zaposlenih	14.2.1.4.	536.973	400.136	134,20
5.3. Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	14.2.1.4.	130.958	37.286	346,21
<b>5. Amortizacija</b>	<b>14.2.1.5.</b>	<b>546.915</b>	<b>538.130</b>	<b>101,63</b>
5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema	14.2.1.5.	523.439	515.030	101,63
5.2. Nematerijalna imovina	14.2.1.5.	23.476	23.100	101,63
<b>6. Troškovi primljenih usluga</b>	<b>14.2.1.6.</b>	<b>678.388</b>	<b>616.213</b>	<b>110,09</b>
<b>7. Ostali poslovni rashodi i troškovi</b>	<b>14.2.1.7.</b>	<b>175.393</b>	<b>166.374</b>	<b>105,42</b>
<b>E. Ostali rashodi i gubici</b>	<b>14.2.2.</b>	<b>343.311</b>	<b>378.276</b>	<b>90,76</b>
<b>1. Gubici od finansijske imovine</b>	<b>14.2.2.</b>	<b>959</b>	<b>15.955</b>	<b>6,01</b>
1.1. Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	14.2.2.	959	15.955	6,01
<b>2. Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha</b>	<b>14.2.2.</b>	<b>8.598</b>	<b>18.458</b>	<b>46,58</b>
<b>3. Finansijski rashodi</b>	<b>14.2.2.</b>	<b>212.961</b>	<b>337.628</b>	<b>63,08</b>
3.1. Rashodi od kamata	14.2.2.	142.693	205.490	69,44
3.2. Ostali finansijski rashodi	14.2.2.	70.268	132.138	53,18
4. Ostali rashodi i gubici	14.2.2.	120.793	6.235	-
<b>F. Ukupno rashodi</b>	<b>14.2.</b>	<b>14.581.940</b>	<b>10.234.017</b>	<b>142,49</b>
<b>G. Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>	<b>14.3.</b>	<b>616.884</b>	<b>106.068</b>	<b>581,59</b>
<b>H. Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>		-	-	-
<b>I. Porez na dobit</b>	<b>14.3.</b>	<b>47.742</b>	<b>5.663</b>	<b>843,05</b>
1. Tekući porez na dobit	14.3.	47.742	5.663	843,05
<b>J. Dobit iz redovnog poslovanja</b>	<b>14.3.</b>	<b>569.142</b>	<b>100.405</b>	<b>566,85</b>
<b>K. Gubitak iz redovnog poslovanja</b>		-	-	-
<b>L. Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		-	-	-
<b>M. Dobit</b>	<b>14.3.</b>	<b>569.142</b>	<b>100.405</b>	<b>566,85</b>
<b>N. Gubitak</b>		-	-	-
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>				
<b>O. Ostali ukupni rezultat</b>		-	-	-
<b>P. Ukupni rezultat</b>	<b>14.3.</b>	<b>569.142</b>	<b>100.405</b>	<b>566,85</b>

**3. Izvještaj o gotovinskim tokovima ( indirektna metoda )  
za period od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

- u KM-

Opis	2022. godina	2021. godina
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit/gubitak prije oporezivanja	569.142	100.405
Usklađenja:		
Amortizacija	546.915	538.130
Dobit/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	-	-6.820
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	6.994	-
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	-555	-
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	212.961	-
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje/povećanje zaliha	-514.839	152.204
Smanjenje/povećanje potraživanja od kupaca	-1.605.029	1.855.760
Smanjenje/povećanje ostale imovine i potraživanja	104.741	1.768.520
Smanjenje/povećanje ugovorne imovine	-	-124.654
Povećanje/smanjenje obaveza prema dobavljačima	939.263	779.721
Povećanje/smanjenje ostalih obaveza	-3.340.052	-3.264.449
Povećanje/smanjenje ugovornih obaveza	1.217.764	-698
<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u poslovnim aktivnostima</b>	<b>-1.862.695</b>	<b>1.798.119</b>
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	-333.384	-388.163
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	30.600	15.812
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	-18.300	-2.399
<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u ulagačkim aktivnostima</b>	<b>-321.084</b>	<b>-374.750</b>
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od uzetih kredita	2.115.774	3.234.841
Otplata glavnice uzetih kredita	-2.434.384	-4.576.405
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	420.059	3.392.064
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	-264.490	-1.212.625
<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u finansijskim aktivnostima</b>	<b>-163.041</b>	<b>837.875</b>
<b>NETO POVEĆANJE/SMANJENJE GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>	<b>-2.346.820</b>	<b>2.261.244</b>
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>	<b>2.434.284</b>	<b>173.040</b>
<b>EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH URSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA</b>	<b>87.464</b>	<b>2.434.284</b>

#### 4. Izvještaj o promjenama u kapitalu

##### 4.1. Promjene na kapitalu za 2021./2022. godinu

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupni kapital
1. Stanje na dan 31.12. 2020. godine		3.532.420	-	-	1.627.661	5.160.081
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika		-	-	-	-	-
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8		-	-	-	-	-
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. odnosno 01.01.2021. godine		3.532.420	-	-	1.627.661	5.160.81
5. Dobit/gubitak za period		-	-	-	-	-
6. Ostali ukupni rezultat za period		-	-	-	100.405	100.405
7. Ukupni rezultat		-	-	-	100.405	100.405
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećavanja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende		-	-	-	-	-
11. Drugi oblici raspreda dobiti i pokrće gubitka		-	-	-	-	-
12. Ostale promjene		-	-	-	-	-
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine		3.532.420	-	-	1.728.066	5.260.486
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika		-	-	-	-	-
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8		-	-	-	-	-
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine		3.532.420	-	-	1.728.066	5.260.486
17. Dobit/gubitak za period		-	-	-	569.142	569.142
18. Ostali ukupni rezultat za period		-	-	-	-	-
19. Ukupni rezultat		-	-	-	569.142	569.142
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećavanja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
22. Objavljene dividende		-	-	-	-	-
23. Drugi oblici raspreda dobiti i pokrće gubitka		-	-	-	-172.806	-172.806
24. Ostale promjene		-	172.806	-	-	172.806
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine		3.532.420	172.806	-	2.124.402	5.829.628

#### IV. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 13 do 30 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 Društva za proizvodnju proizvoda od plastičnih masa „UNIONINVESTPLASTIKA“ d.d. 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 knjgovodstvo 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 utroška sirovina i materijala vrši se po nabavnim (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 Društva, na dan 31.12.2022. godine iskazana su nematerijalna sredstva u iznosu od 42.335 KM.

Nematerijalna sredstva se odnose na nabavljene računarske programe i licence, ukupne nabavne vrijednosti 614.470 KM, od čega je izvršen otpis (amortizacija) u iznosu od 572.135 KM.

U posmatranom obračunskom periodu izvršena je nabavka nematerijalnih sredstava (software za zaštitu podataka) u iznosu od 18.380 KM, dok nije bilo prodaje nematerijalnih sredstava ili rashodovanja istih po nekom drugom osnovu.

## 3. – MATERIJALNA SREDSTVA

### 3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2022.godine

	- u KM -					
	<i>Zemljište</i>	<i>Gradevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Avansi za mat.sredstva</i>	<i>Ukupno</i>
<b><u>Nabavna vrijednost:</u></b>						
<b>01.januara 2022.</b>	-	-	31.386.666	-	-	31.386.666
Nove nabavke	-	-	405.982	-	20.946	426.928
Rashod/prodaja	-	-	-105.185	-	-	-105.185
<b>31.decembra 2022.</b>	-	-	31.687.463	-	20.946	31.708.409
<b><u>Ispravka vrijednosti:</u></b>						
<b>01.januara 2022.</b>	-	-	29.031.438	-	-	29.031.438
Amortizacija	-	-	523.439	-	-	523.439
Rashod/prodaja	-	-	-74.585	-	-	-74.585
<b>31.decembra 2022.</b>	-	-	29.480.292	-	0	29.480.292
<b><u>Sadašnja vrijednost:</u></b>						
<b>31.decembra 2022.</b>	-	-	2.207.171	-	20.946	2.228.117
<b>31.decembra 2021.</b>	-	-	2.355.228	-	-	2.355.228

## **Materijalna sredstva obuhvataju:**

1. Oprema;
  - postrojenja i oprema za proizvodnju, preradu i obradu,
  - oprema za utovar,
  - računarska oprema,
  - telefonska oprema,
  - oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje,
  - oprema za protivprovalnu i protivpožarnu zaštitu,
  - specijalni alati,
  - mjerni i kontrolni instrumenti,
  - kancelarijski namještaj,
  - putnička vozila,,
  - teretna vozila,
  - ostala oprema.
2. Avansi za materijalna sredstva;
  - avansi za postrojenja i opremu,
  - avansi za transportna sredstva (Renault Captur).

Amortizacija za gore navedena materijalna sredstva je izvršena u skladu sa procijenjenim vijekom upotrebe kako je predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 16.) po stopama koje su bile u visini stopa koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod.

Ukupne investicije u materijalna sredstva u toku 2022.godine iznosile su 426.928 KM, od čega se na nabavku opreme, koja je odmah stavljena u upotrebu, odnosi 405.982 KM i uplaćene avanse za nabavku mašina (9.967 KM) i putničkog vozila Renault Captur (10.979 KM).

Nabavke opreme odnose se, najvećim dijelom na nabavku postrojenja i opreme za obavljanje osnovne djelatnosti, odnosno dodatna ulaganja u postojeću opremu (mašine za proizvodnju, zamjena termalnih glava na mašinama za štampu, ostala grafička oprema specijalni alati, kliše i dr.) u iznosu od 378.225 KM, te manjim dijelom računarske opreme (20.869 KM), opreme za protupožarnu i protuprovalnu zaštitu (3.872 KM), opreme za utovar i istovar (2.416 KM) i kancelarijskog namještaja u iznosu od 600 KM.

U posmatranom obračunskom periodu izvršena je prodaja putničkog vozila Renault Kadjar nabavne vrijednosti 40.800 KM, od čega je u ranijem periodu izvršen otpis (amortizacija) u iznosu od 10.200 KM.

U toku obračunskog perioda izvršen je rashod neupotrebljive opreme (postrojenja i opreme, računarske opreme, opreme za grijanje i ventilaciju, opreme za utovar i istovar, te kancelarijskog namještaja), ukupne nabavne vrijednosti 64.385 KM, koja je u ranijem periodu otpisana (amortizirana) u cjelosti.

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. – DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA

U poslovnim knjigama je na kontu 065 iskazan iznos od 62.500 KM, a odnosi se na učešće u udjelima drugih pravnih lica u zemlji (Palisaen d.o.o. Sarajevo).

#### 5. – ZALIHE

##### 5.1. Specifikacija zaliha sitnog inventara u upotrebi

- u KM -

Konto	Naziv konta	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks (%)
101	Zalihe osnovnih sirovina i materijala	1.596.101	1.083.796	147,27
103	Autogume u upotrebi	3.590	3.590	100,00
104	Sitan inventar u upotrebi	2.146	1.206	100,00
109300	Ispravka vrij. autoguma	-3.590	-3.590	100,00
109400	Ispravka vrij. alata i sit. inventara	-2.146	-1.206	100,00
111	Vlastiti poluproizvodi	108.071	114.398	94,47
120	Proizvodi u skladištu (gotovi)	98.405	88.824	110,79
132	Roba u vlastitom skladištu	42	1	-
151	Dati avansi	400	1.161	34,54
	<b>Ukupno:</b>	<b>1.803.019</b>	<b>1.288.180</b>	<b>139,97</b>

Na kraju obračunskog perioda Društvo je imalo iskazane vrijednosti zaliha sirovina i materijala, poluproizvoda, gotovih proizvoda i datih avansa, kako je navedeno u gornjem tabelarnom pregledu.

Ukupan utrošak sirovina i materijala evidentiran je u iznosu od 8.500.649 KM.

Revizijom je utvrđeno da se nabavljeni sitan inventar auto gume i HTZ oprema, odmah prilikom stavljanja u upotrebu, otpisuju u 100 %-tnom iznosu i knjiže na troškove i konta sitnog alata i inventara u upotrebi, a potpuno isknjiženje vrijednosti sitnog inventara u upotrebi i njegove ispravke vrijednosti se vrše na osnovu komisijskog otpisa, kako je i predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS-2.).

#### 6. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
21	Potraživanja od prodaje	4.395.801	2.821.372	155,80
	<b>Ukupno:</b>	<b>4.395.801</b>	<b>2.821.372</b>	<b>155,80</b>

##### 6.1. – PREGLED POTRAŽIVANJA OD KUPACA SA NAJZNAČAJNIJIM PROMETOM

(konto 211;212;219)

- u KM-

Red. broj	NAZIV KUPCA	Ukupan promet		Saldo 31.12.2022.
		Duguje	Potražuje	
1.	AVAZ-ROTO PRESS DOO	1.521.498	1.304.421	217.077
2.	KLAS DD SARAJEVO	590.499	602.100	-11.601
3.	KONZUM DOO ILIDŽA	789.342	688.211	101.131
4.	OSLOBODENJE SERVISI DOO	2.406.842	308.666	2.098.176
5.	MERCATOR BH DOO ILIDŽA	566.714	495.149	71.565

6.	JP NIO SLUŽBENI LIST BIH SARAJEVO	508.882	490.760	18.122
7.	EUROVIP PRŽ. KAFE DOO ČITLUK	661.059	586.669	74.390
8.	BINGO DOO TUZLA	1.927.351	1.927.351	-
9.	ŠTAMPARIJA FOJNICA	1.005.200	1.005.200	-
10.	SARAJEVSKA PIVARA DD	641.446	392.494	248.952
11.	VISPAK DD VISOKO	803.124	688.185	114.939
12.	TOPFER KULMBACH GMBH	1.633.567	1.587.695	45.872
13.	OSTALI KUPCI	8.569.986	7.152.808	1.417.178
14.	SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA	2.440.301	1.306	2.438.995
15.	ISPR.VRIJ.POTRAŽ. OD KUPACA	1.293	2.440.288	-2.438.995
	<b>UKUPNO KUPCI (1-15)</b>	<b>24.067.104</b>	<b>19.671.303</b>	<b>4.395.801</b>

U poslovnim knjigama privrednog društva „Unioninvestplastika“ d.d. Sarajevo , na kraju posmatranog obračunskog perioda, iskazana su potraživanja od prodaje u iznosu od 4.395.801 KM i iskazana su u višem iznosu za 55,80 % u odnosu na potraživanja od kupaca na kraju prethodne poslovne godine.

U poslovnim knjigama Društva evidentiran je veći broj kupaca za proizvode i usluge iz osnovne djelatnosti Društva, a samo oni sa značajnijim prometom su navedeni u gornjem pregledu.

U toku 2022.godine, odnosno na kraju obračunskog perioda izvršena je procjena realnosti naplate potraživanja od kupaca u zemlji nakon čega je izvršen otpis potraživanja u iznosu od 113.119 KM.

Međutim, u skladu sa MSFI 9. Finansijski instrumenti, a obzirom da je Društvo subjekt od javnog interesa i samim tim obavezno da svoje finansijske instrumente sastavlja i prezentira u skladu sa MSFI, potrebno je u što skorijem vremenu početi primjenjivati navedeni standard, koji predviđa da se na kraju svakog izvještajnog perioda utvrde očekivani kreditni gubici za koje bi se vršila ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca.

Bez obzira što je primjena navedenog standarda obavezna od 01.01.2018.godine, mišljenja smo da u Bosni i Hercegovini, odnosno Federaciji BiH još nisu stečeni uvjeti za potpunu primjenu navedenog standarda, prvenstveno nekompatibilnosti odredbi standarda i važećih poreznih odredbi, ali i drugih razloga (političkih, naslijeđenih, usporenih procedura u harmonizaciji gotovo svih propisa, pa tako i primjene standarda i dr.).

No, to ni u kom slučaju ne znači da se standard ne treba primjenjivati, odnosno treba uspostaviti pretpostavke za njegovu primjenu tj. podijeliti kupce po segmentima (grupama) zavisno od više različitih kriterija, a zatim izračunati historijske gubitke za više različitih vremenskih perioda, kako bi se mogla napraviti projekcija očekivanih budućih kreditnih gubitaka.

Iz gore navedenih razloga nećemo modificirati naše mišljenje po osnovu nedovoljne primjene MSFI 9. Finansijski instrumenti.

Revizor je se uvidom u kartice pojedinih kupaca i odgovarajuće izlazne račune Društva, a također i na osnovu potvrđenih Izvoda otvorenih stavki, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima kupaca.

## 7. – OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
240210	Dati kratk. krediti pr.licima u zemlji	3.218.387	3.373.956	95,39
240211	Dati kratk. krediti fiz.licima u zemlji	9.000	9.000	100,00
240219	Sumnj.i spor.potr. po osnovu kredita	19.733	19.733	100,00
240920	Ispravka vrij.potr.po osnovu kredita	-19.733	-19.733	100,00
	<b>Ukupno:</b>	<b>3.227.387</b>	<b>3.382.956</b>	<b>95,40</b>

### 7.1. Pregled datih kratkoročnih kredita:

- u KM -

Konto	Naziv	Iznos
240210	BMK Invest d.o.o. Sarajevo	1.400.000
240210	Cosulting & PR d.o.o. Sarajevo	207.726
240210	Net Publishing d.o.o. Sarajevo	806.000
240210	Oslobođenje d.o.o. Sarajevo	350.000
240210	Lider press d.o.o.Sarajevo	86.594
240210	Oslobođenje servisi d.o.o. Sarajevo	100.841
240210	MIMS d.o.o. Sarajevo	42.226
240210	BOSS-AGRO FOOD d.o.o. Sarajevo	225.000
240211	Pozajmica fizičkom licu	9.000
	<b>Ukupno dati krediti:</b>	<b>3.227.387</b>

Za date kratkoročne kredite Društvo ima sklopljene Ugovore, te dobivene saglasnosti od Nadzornog odbora za sklapanje istih.

## 8. – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2022.
200500	Tr. račun- NLB Tuzlanska Banka	17.716.736	17.703.105	13.631
200840	Tr. račun- ASA Banka	4.615.774	4.610.244	5.530
200841	Tr. račun-ESCROW Sberbank	2.390.842	2.390.842	-
200850	Tr. račun-MF Banka	300.276	300.244	32
200870	Tr. račun-Ziraat Bank	804.627	770.463	34.164
201	Devizni računi	7.424.113	7.395.501	28.612
205	Blagajna domaća valuta	51.419	50.624	495
208	Ostala novčana sredstva	2.395.842	2.390.842	5.000
<b>20</b>	<b>Ukupno gotovina:</b>	<b>35.699.629</b>	<b>35.611.865</b>	<b>87.464</b>

Gotovinu na grupi konta 20 predstavljaju stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima u poslovnim bankama, deviznom računu i blagajni, kako je navedeno u gornjem tabelarnom pregledu. Ukupan promet Društva po svim transakcijskim računima, u toku 2022.godine može se vidjeti iz gore datog tabelarnog pregleda.

Popisna komisija pregledala je stanje novčanih sredstava na računima i u blagajni na dan 31.12.2022. godine, te nije konstatirala razliku u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Uvidom revizora u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je propisno ispostavljanje naloga za uplatu odnosno isplatu, kao i redovno vođenje blagajničkih dnevnika.

## 9. – OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
23	Druga kratkoročna potraživanja	180.399	157.563	114,49
27	Potraživanja za ulazni PDV	407	1.221	33,33
28	Aktivna kratkoročna razgraničenja	33.851	160.614	21,08
	<b>Ukupno:</b>	<b>214.657</b>	<b>319.398</b>	<b>67,21</b>

### 9.1. – DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
2320	Potraživanja od zaposlenih	35.904	31.678	113,34
233100	Potraživanje od Zavoda za zapošljavanje	7.800	4.700	165,96
233400	Potraživanje za refundacije bolovanja	2.114	13.095	16,14
238400	Potraživanja stečena cesijom i asignacijom	84.199	57.708	145,91
238801	Ostala kratkoročna potraživanja	50.382	50.382	100,00
238900	Sumnjiva i spor.ostala potraživanja	20.000	20.000	100,00
239800	Ispravka vrij.ostalih potraživanja	-20.000	-20.000	100,00
	<b>Ukupno:</b>	<b>180.399</b>	<b>157.563</b>	<b>114,49</b>

Druga potraživanja na kraju 2022.godine iskazana su u većem iznosu u odnosu na kraj prethodnog obračunskog perioda, a najveći dio odnosi se na potraživanja stečena asignacijom, ostala kratkoročna potraživanja koja se odnose na potraživanja po osnovu pogrešno izvršene kompenzacije (TV 1), te na potraživanja od zaposlenih, dok se manji dio odnosi na potraživanja od Zavoda za zapošljavanje i Zavoda zdravstvenog osiguranja.

#### 9.1.1. Pregled potraživanja stečenih cesijom i asignacijom:

- u KM -

Konto	Naziv	Iznos
238400	Šumaprojekt d.d. Sarajevo	51.000
238400	Sarajevska pivara d.d. Sarajevo	26.491
238400	Oslobodenje d.o.o. Sarajevo	6.708
	<b>Ukupno:</b>	<b>84.199</b>

Za sve ugovore o cesiji ili asignaciji sklapaju se odgovarajući ugovori.

### 9.2. – AKTIVNA KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
289200	Razgraničeni troškovi reklame i propagande	-	13.750	-
289300	Razgraničeni troškovi elektr.energije	-	103.634	-
289800	Razgraničeni troškovi osiguranja	33.851	43.230	78,30
	<b>Ukupno:</b>	<b>33.851</b>	<b>160.614</b>	<b>21,08</b>

Kratkoročna razgraničenja se odnose na unaprijed plaćene troškove osiguranja (Triglav Osiguranje d.d.).

## 10. – KAPITAL

### 10.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
300	Dionički kapital	3.532.420	3.532.420	100,00
321	Zakonske rezerve	172.807	-	-
340	Nerasp.dobit ranijih godina	1.555.260	1.627.662	95,55
341	Nerasp.dobit izvještajne godine	569.142	100.405	566,85
<b>kl.3.</b>	<b>Ukupni kapital:</b>	<b>5.829.629</b>	<b>5.260.487</b>	<b>110,82</b>

Kako je navedeno u poglavlju III-Opći podaci o Društvu, u zadnjoj listi vlasnika vrijednosnih papira koju smo imali na uvid, odnosno prema podacima iz Registra vrijednosnih papira u Federaciji BiH na dan 05.05.2023.godine, emitirano je ukupno 353.242 dionice nominalne vrijednosti 10,00 KM.

Evidentirano je ukupno 75(sedamdesetpet) dioničara od kojih su pet sa procentom vlasništva dioničkog kapitala većem od 5 % i to su slijedeći dioničari:

- ZIF „BIG-Investiciona grupa“ d.d. Sarajevo, sa 21,9679 % vlasništva dioničkog kapitala,
- „MAJEVICA“ d.d. Srebrenik sa 21,7446 % vlasništva dioničkog kapitala,
- ZIF „NAPRIJED“ d.d. Sarajevo, sa 15,6468 % vlasništva dioničkog kapitala,
- ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo, sa 15,3614 % vlasništva dioničkog kapitala i
- ZIF „EUROFOND-1“ d.d. Sarajevo, sa 7,0490 % vlasništva dioničkog kapitala.

Na kraju obračunskog perioda iz ostvarene dobiti su formirane rezerve u iznosu od 172.807 KM i čine 4,89 % dioničkog kapitala.

Napominjemo da je zakonska obaveza, ukoliko postoji dovoljno sredstava, formirati rezerve u iznosu od 25 % dioničkog kapitala, odnosno u iznosu od 883.105 KM, tako da se preporučuje raspored do sada nerasporedene dobiti u iznosu od 710.298 KM na konto zakonskih rezervi.

Kapital privrednog društva „Unioninvestplastika“ d.d. Sarajevo u ukupnom iznosu od 5.829.629 KM dobiven je korekcijama po osnovu ostvarenih finansijskih rezultata i kako se može vidjeti veći je za 65,03 % u odnosu na dionički kapital registriran u nadležnom registarskom sudu.

## 11. – DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
413000	Dugoročni krediti	1.128.828	3.421.987	32,99
	<b>Ukupno:</b>	<b>1.128.828</b>	<b>3.421.987</b>	<b>32,99</b>

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022.godine Društvo je imalo iskazane dugoročne finansijske obaveze u iznosu 1.128.828 KM.

Dio navedenih obaveza u iznosu od 40.851 KM odnosi se na obaveze po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od strane „MF Banka a.d. Banja Luka po Ugovoru o dugoročnom kreditu, zaključenom 11.02.2022.godine.

Kredit je odobren u iznosu od 300.000 KM, sa rokom vraćanja od 24 mjeseca i kamatnom stopom od 9,99 % na godišnjem nivou, s tim da efektivna kamatna stopa iznosi 11,45 %.

Drugi dio dugoročnih obaveza odnosi se na obaveze u iznosu od 196.644 KM prema ASA Banci d.d. Sarajevo po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od strane ASA Banke d.d. Sarajevo po Ugovoru o dugoročnom kreditu, zaključenom 04.11.2022. godine.

Kredit je odobren u iznosu od 300.000 KM, sa rokom vraćanja od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 4,85 % na godišnjem nivou.

Treći i najveći dio iskazanih dugoročnih obaveza u iznosu od 891.333 KM odnosi se na obaveze po osnovu odobrenog dugoročnog kredita od strane Izvoznog kreditnog agencije BiH-IGA po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj: 457-0030/2019, zaključenom 13.03.2019.godine.

Kredit je odobren u iznosu od 891.333 KM, sa rokom vraćanja od 60 mjeseci i kamatnom stopom od 5,50 % na godišnjem nivou.

Instrumenti obezbjeđenja vraćanja kredita su:

- oprema- linija za štampu Geoman,
- mjenice korisnika kredita Unioninvestplastika d.d. Sarajevo i sudužnika Oslobođenje d.o.o. Sarajevo i
- zalog na deviznom računu.

Obaveze po ovom kreditu su iskazane u identičnom iznosu kao i na početku perioda iz razloga produženja grace perioda.

## 12. – KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

### 12.1. – OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

- u KM -				
Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.089.762	1.917.665	108,97
433	Obaveze prema dobavljačima u inostrans.	698.010	282.528	247,06
	<b>Ukupno:</b>	<b>2.787.772</b>	<b>2.200.193</b>	<b>126,71</b>

#### 12.1.1. – DOBAVLJAČI

(Konto 432;433)

- u KM -				
Red. broj	NAZIV DOBAVLJAČA	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2022.
		Duguje	Potražuje	
1.	AVAZ-ROTO PRESS DOO	756.418	843.607	87.189
2.	UIP NEKRETNINE DOO SARAJEVO	570.076	718.922	148.846
3.	UVOZ	346.713	346.709	-4
4.	RADIN PRINT DOO SARAJEVO	179.000	269.069	90.069
5.	JP ELEKTROPRIVRDA BIH	642.625	783.351	140.726
6.	NEOTIM DOO SARAJEVO	472.570	576.607	104.037
7.	MEPOL COMMERCE DOO SARAJEVO	619.000	821.457	202.457
8.	IMAGUS DOO SARAJEVO	236.123	327.536	91.413
9.	GRAFOTISAK DOO GRUDE	396.699	748.871	352.172
10.	ARBEN GRAFIČKI SISTEMI	109.220	179.018	69.798
11.	HIFA-OIL TEŠANJ	1.406.153	1.658.643	252.490

12.	GRAFIK.NET DOO	183.701	212.342	28.641
13.	CHEMICO EXPORT DOO BEOGRAD	1.203.701	1.601.527	397.826
14.	SUN CHEMICAL AG WIEN	206.184	272.701	66.517
15.	OSTALI DOBAVLJAČI	5.802.359	6.557.954	755.595
	<b>UKUPNO DOBAVLJAČI (1-15)</b>	<b>13.130.542</b>	<b>15.918.314</b>	<b>2.787.772</b>

Društvo ima veći broj dobavljača, kako iz zemlje tako i iz inostranstva i isti su najvećim dijelom sa bližeg regionalnog područja, od kojih su najveći navedeni u gore datom tabelarnom pregledu.

Ukupan iznos obaveza prema dobavljačima, uključujući i početno stanje, iznosio je u toku 2022.godine 15.918.314 KM, od čega je izmireno 13.130.542 KM ili 82,49 %.

Najveće potrebe Društva su za sirovinama i materijalom, nabavkom stalnih sredstava, zatim energentima, uslugama održavanja i drugim raznim uslugama.

Revizor je na bazi uzorka izvršio uvid u kartice pojedinih dobavljača, primljene Izvode otvorenih stavki i odgovarajuće ulazne račune, te se na osnovu rezultata revizije, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima dobavljača.

## 12.2. – OBAVEZE PO UZETIM KREDITIMA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
422000	Kratk.kredit od pravnih lica	95.473	95.473	100,00
422015	Kratk. rev. kredit od Sberbank d.d.	-	350.000	-
422016	Kratk. rev. kredit od Sberbank d.d.	-	150.000	-
422100	Kratk. kredit od prav. i fizičkih lica	-	55.048	-
424200	Kratk.dio dugoročnih kredita	249.222	12.785	1.949,33
460	Obaveze za kamate	64.862	24.607	94,29
	<b>Ukupno:</b>	<b>409.557</b>	<b>687.913</b>	<b>59,54</b>

Kratkoročne finansijske obaveze od drugih pravnih lica odnose se na:

- ŽGP GP d.d. Sarajevo..... 210 KM
- Emra Consulting d.o.o. Sarajevo ..... 20.263 KM
- Metalotehna d.d. Tuzla..... 75.000 KM

**Ukupno: 95.473 KM**

Kratkoročni dio dugoročnih kredita odnosi se na obavezu prema ASA Banci d.d. Sarajevo u iznosu od 95.581 KM i obavezu prema MF Banci a.d. Banja Luka u iznosu od 153.641 KM.

## 12.3. – UGOVORNE OBAVEZE

Kao ugovorne obaveze na kraju posmatranog obračunskog perioda iskazane su obaveze za primljene avanse u iznosu od 1.217.764 KM.

### 13. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
434	Obaveze za primljene avanse	-	2.072	-
439	Obaveze po asignacijama	75.000	193.440	38,77
450/469	Obaveze za neto plaće	107.744	88.314	122,00
451	Obaveze za porez na plaće	16.399	60.263	27,21
452	Obaveze za doprinose	269.558	690.618	39,03
456	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	28.496	19.965	142,73
46	Obav. po osnovu ugovora o djelu	23.202	20.369	113,91
47	Obaveze za PDV	85.629	33.520	255,46
481	Obaveze za porez na dobit	42.551	5.663	751,39
483	Obaveze za članarine i naknade	29.774	26.545	112,16
484	Obaveze za PDV pri uvozu	9.375	-	-
	<b>Ukupno:</b>	<b>687.728</b>	<b>1.140.769</b>	<b>60,29</b>

U odnosu na kraj 2021. godine, ostale kratkoročne obaveze na kraju posmatranog obračunskog perioda su iskazane u nižem iznosu, odnosno manje su za 39,71 % i kako se može vidjeti iz gornjeg tabelarnog pregleda to je u prvom redu rezultat smanjenja obaveza za porez i doprinose po osnovu plaća, dok su druge kategorije ostalih kratkoročnih obaveza iskazane u nešto većim ili manjim iznosima u odnosu na kraj prethodne poslovne godine.

Može se konstatirati da se ranije znatno kasnilo sa izmirenjem obaveza za poreze i doprinose po osnovu plaća, ali je u februaru 2018.godine, tačnije 23.02.2018.godine potpisan Sporazum o odgođenom plaćanju duga sa Poreznom upravom broj:13/10-15-22-313/18 M.S., kako bi mogli učestvovati na tenderu za štampanje novina.

Sporazumom je Društvu odobreno plaćanje neizmirenih javnih prihoda do okončanja poslova iz zaključenog ugovora sa investitorom po dobivenom tenderu.

Ukupan iznos duga po Sporazumu o odgođenom plaćanju iznosio je 490.732 KM, plus troškovi postupka prinudne naplate u iznosu od 26.039 KM i kamata sa danom donošenja sporazuma u iznosu od 31.418 KM, što ukupno čini obavezu za plaćanje po Sporazumu u iznosu od 548.129 KM.

### 14. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

#### 14.1. Prihodi

	2022.	%
Prihodi iz ugovora s kupcima	14.788.577	97,30
Ostali prihodi i dobici	410.247	2,70
<b>Ukupno:</b>	<b>15.198.824</b>	<b>100,00</b>

#### 14.1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima

	2022.	%
Prihodi od prodaje robe na veliko na domaćem tržištu	832.775	5,63
Prihodi od prodaje proizvoda na veliko na domaćem tržištu	11.964.276	80,91
Prihodi od prodaje NUS proizvoda	77.567	0,52
Prihodi od direktne prodaje proizvoda na stranom tržištu	2.021.736	13,67
Naknadno odobreni rabati	-163.493	-1,11
Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu	55.068	0,37
Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na stranom tržištu	648	0,01
<b>Ukupno:</b>	<b>14.788.577</b>	<b>100,00</b>

#### 14.1.2. Ostali prihodi i dobici

	2022.	%
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	27.190	6,63
Prihodi od zakupa	193.497	47,16
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	146.039	35,59
Prihodi od kamata	554	0,14
Kasa skonto odobren od strane dobavljača	21.532	5,25
Ostali finansijski prihodi	2.908	0,71
Dobici od prodaje materijala	635	0,15
Viškovi	65	0,02
Naplaćena otpisana potraživanja	1.293	0,32
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	14.995	3,65
Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	1.539	0,38
<b>Ukupno:</b>	<b>410.247</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2. Rashodi

	2022.	%
Poslovni rashodi	14.238.629	97,65
Ostali rashodi i gubici	343.311	2,35
<b>Ukupno:</b>	<b>14.581.940</b>	<b>100,00</b>

##### 14.2.1. Poslovni rashodi

	2022.	%
Nabavna vrijednost prodate robe	826.692	5,81
Promjene u zal. got. proiz., poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto	-9.581	-0,07
Troškovi sirovina i materijala	8.741.959	61,40
Troškovi energije i goriva	699.898	4,92
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizič. lica	2.578.965	18,11
Amortizacija	546.915	3,84
Troškovi primljenih usluga	678.388	4,76
Ostali poslovni rashodi i troškovi	175.393	1,23
<b>Ukupno:</b>	<b>14.238.629</b>	<b>100,00</b>

##### 14.2.1.1. Nabavna vrijednost prodate robe

	2022.	%
Nabavna vrijednost prodate robe na veliko	814.894	98,57
Povrat gotovih proizvoda od Topfer-a	11.798	1,43
<b>Ukupno:</b>	<b>826.692</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2.1.2. Troškovi sirovina i materijala

	2022.	%
Utrošene sirovine i materijal	8.728.049	99,84
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	13.910	0,16
<b>Ukupno:</b>	<b>8.741.959</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2.1.3. Troškovi energije i goriva

	2022.	%
Utrošena električna energija	551.471	78,79
Utrošeni plin i para	72.552	10,37
Utrošeno gorivo	67.882	9,70
Ostali troškovi energije i goriva	7.993	1,14
<b>Ukupno:</b>	<b>699.898</b>	<b>100,00</b>

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

	2022.	%
Troškovi plaća (neto plaće, porez i doprinosi na plaću),	1.911.035	74,10
Troškovi naknada plaća	123.384	4,78
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	19.523	0,76
Troškovi ost. primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	394.066	15,28
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	7.361	0,29
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	123.596	4,79
<b>Ukupno:</b>	<b>2.578.965</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2.1.5. Amortizacija

	2022.	%
Amortizacija stalnih sredstava	1.600	0,29
Amortizacija nematerijalnih sredstava	22.669	4,14
Amortizacija postrojenja i opreme	500.868	91,58
Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	3.865	0,71
Amortizacija transportnih sredstava	17.913	3,28
<b>Ukupno:</b>	<b>546.915</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2.1.6. Troškovi primljenih usluga

	2022.	%
Troškovi transportnih usluga	109.398	16,13
Troškovi usluga održavanja	68.486	10,10
Troškovi zakupa	262.546	38,70
Troškovi reklame i sponzorstva	17.380	2,56
Troškovi neproizvodnih usluga	220.578	32,51
<b>Ukupno:</b>	<b>678.388</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2.1.7. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2022.	%
Troškovi reprezentacije	6.956	3,97
Troškovi premija osiguranja	61.251	34,92
Troškovi platnog prometa	42.528	24,25
Poštanske i telekomunikacijske usluge	22.471	12,81
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	37.629	21,45
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	2.742	1,56
Ostali nematerijalni troškovi	1.816	1,04
<b>Ukupno:</b>	<b>175.393</b>	<b>100,00</b>

#### 14.2.2. Ostali rashodi i gubici

	2022.	%
Rashodi od kamata	142.693	41,56
Ostali finansijski rashodi	70.268	20,47
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	114.079	33,23
Rashodovanja i gubici na zaliham materijala i robe i ostali rashodi	4.936	1,44
Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	8.597	2,50
Rashodi iz osnova ispravke grešaka iz ranijih godina	2.738	0,80
<b>Ukupno:</b>	<b>343.311</b>	<b>100,00</b>

#### 14.3. Finansijski rezultat

- u KM -

Red. broj	Opis	2022. godina	2021. godina	Indeks %
1.	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>15.198.824</b>	<b>10.342.934</b>	<b>146,95</b>
2.	<b>Ukupni rashodi</b>	<b>14.581.940</b>	<b>10.236.866</b>	<b>142,45</b>
3.	<b>Finansijski rezultat ±</b>	<b>616.884</b>	<b>106.068</b>	<b>581,59</b>
4.	Porez na dobit	47.742	5.663	843,05
5.	<b>Neto dobit perioda</b>	<b>569.142</b>	<b>100.405</b>	<b>566,85</b>

Obavljenom revizijom i analizom prihoda i rashoda, utvrđeno je da su i prihodi i rashodi ostvareni na dosta višem nivou u odnosu na prošlu godinu, što za posljedicu ima ostvaren i dosta bolji poslovni rezultat, kako se vidi iz gornjeg uporednog tabelarnog pregleda.

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 da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

#### 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. Finansijski sektor u društvu identifikira i procjenjuje finansijske rizike surađujući s ostalim odjeljenjima 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.

## **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 ekstremnim procjenama u skladu sa odlukama uprave. Prodaja kupcima fizičkim licima se odvija gotovinski ili korištenjem prihvaćenih kreditnih kartica.

Nadoknadi 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. Obzirom da Društvo ima samo jednog kupca, koji je u državnom vlasništvu i koji ima monopol distribucije električne energije, ovaj rizik nije izražen niti je od bitnog značaja za poslovanje Društva.

## 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

U periodu od 31.12.2022.godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2022. godinu, po izjavi Uprave Društva, nije bilo značajnih događaja u smislu MRS 10- Događaji nakon bilansa stanja, koji bi zahtijevali korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.

U Zenici, 09.05.2023.godine

Azra Zahirović, mr.oec.  
Ovlašteni revizor



"Revicus" d.o.o. Zenica  
Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.  
Ovlašteni revizor

