

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

4209099270005

Datum registracije

Naziv pravnog lica

DUHAN d.d. Gradačac

Oblik

d.d.

OVJERAVA FIA

Sjedište

Gradačac

Matični broj

Datum

Potpis referenta

Pečat

Ulica i broj

25. Novembar 3

PDV obveznik

DA

PDV broj

209099270005

Subjekt od javnog interesa

DA

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

12.00**Proizvodnja duhanskih proizvoda**

Broj transakcionog računa

1321900291000060

Naziv banke

NLB Banka d.d. Sarajevo

E-mail adresa pravnog lica

duhan.dd@bih.net.ba

Telefon pravnog lica

035/817-142

ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

Fedžad

Prezime

Omeragić

Pozicija

Drektor

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****Ukupno****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

29.12.2023.

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+ 4209099270005152245289**

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 "DUHAN" D.D. GRADAČAC 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, 29.12.2023.



S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU.....	7
IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
1. Bilans stanja	9
2. Bilans uspjeha.....	10
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	11
1. Osnovne računovodstvene politike.....	11
2. Nematerijalna sredstva.....	14
3. Materijalna sredstva.....	15
4. Zalihe.....	16
5. Potraživanja od prodaje (Kupci).....	16
6. Novac i novčani ekvivalenti.....	17
7.Ostala kratkoročna imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja..	17
8. Kapital.....	18
9. Dugoročne finansijske obaveze.....	18
10.Kratkoročne finansijske obaveze.....	18
11.Obaveze prema dobavljačima.....	19
12.Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	19
13. Račun dobiti i gubitka.....	20
14. Upravljanje rizicima.....	22
15. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	23

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 “Duhan” d.d. Gradačac 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:

- davanje opravdanih i razboritih prosudbi 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 03.03.2023. godine i potpisani su od strane direktora Društva i certificiranog računovođe Refije Huseinagić.

Za i u ime Uprave,

Fedžad Omeragić, direktor

“DUHAN” d.d.

25. Novembra br. 3

76250 Gradačac



II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA PRIVREDNOG DRUŠTVA „DUHAN“ D.D. GRADAČAC

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „DUHAN“ d.d. (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, osim za korekcije koje mogu nastati iz razloga opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, 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 sa rezervom

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 sa “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.

Kao što je navedeno u Bilješci 3. , u poslovnim knjigama je evidentirana veća vrijednost ispravke vrijednosti u odnosu na nabavnu vrijednost

Kao što je navedeno u Bilješci 4., revizijom je utvrđeno da u obrascu Bilans stanja nije uvrštena vrijednost nematerijalnih sredstava namijenjenih prodaji u iznosu od 23.470 KM, te je ukupna vrijednost zaliha podcijenjena za navedeni iznos.

Kao što je navedeno u Bilješci 5. , Društvo nije izvršilo procjenu realnosti naplate kratkoročnih potraživanja od kupaca, a koja su starija od nekoliko godina, te je iskazana nerealna vrijednost potraživanja od kupaca tj. potraživanja su precijenjena.

Kao što je navedeno u Bilješkama 7. i 12. nismo se mogli uvjeriti u ispravnost iskazanih salda navedenih u obrascu Bilans stanja u odnosu na analitički Bruto bilans na dan 31.12.2022.godine.

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.

Osim pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, odredili smo da su ključna revizijska pitanja za navesti u našem izvještaju prodaja stalnih sredstava (Napomena 3.-Materijalna sredstva) i izmirenje određenih obaveza iz dobivenih sredstava od prodaje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan 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 zaobilazanje 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 odnosno 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, 29. decembra 2023.godine



Stana Lovnički, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	Dioničko društvo za proizvodnju i obradu duhana „DUHAN“ d.d. Gradačac
Sjedište :	76250 Gradačac, 25. Novembra 3
Oblik organizovanja:	Dioničko društvo
Vlasništvo:	privatno (100 %),
Zastupnik Društva:	Fedžad Omeragić, direktor Društva
Identifikacioni broj Društva:	4209099270005 (Kantonalni porezni ured Tuzla)
PDV broj:	209099270005 (Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka)
Transakcijski računi:	
NLB Banka	1321900291000060
Raiffeisen Bank	1610250004640042
Djelatnost Društva:	12.00 Proizvodnja duhanskih proizvoda
Članovi Nadzornog odbora:	<ul style="list-style-type: none">- Armin Omeragić, predsjednik,- Samka Omeragić, član i- Irma Omeragić, član.
Članovi Odbora za reviziju:	<ul style="list-style-type: none">- Mirsada Omeragić, predsjednica,- Behrudin Omeragić, član i- Asima Idrizović, član.
Razvrstavanje prema zakonskim kriterijima:	Malo, Subjekt od javnog interesa

Privredno društvo „Duhan“ d.d. Gradačac registrovano je pod Matičnim brojem subjekta upisa (MBS): 1- 387.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj:032-0-Reg-23-000146 od 17.02.2023.godine registrovana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Ostali podaci ostali su isti.

Dionički kapital je registrovan u iznosu od 3.767.100 KM koji je podijeljen u 37.671 dionica nominalne vrijednosti 100,00 KM.

Prema listi vlasnika vrijednosnih papira dioničkog društva „Duhan“ Gradačac, od ukupno 69 dioničara tri su sa procentom vlasništva dioničkog kapitala većem od 5 % i to:

- Bedrudin Omeragić, Gradačac sa vlasništvom 40,7820 % dioničkog kapitala,
- Fedžad Omeragić, Gradačac sa vlasništvom 20,3923 % dioničkog kapitala i
- Samir Omeragić, Gradačac sa vlasništvom 20,3923 % dioničkog kapitala.

Svi ostali dioničari (66) su u vlasništvu 18,4334 % dioničkog kapitala.

Na gore navedeni način registrirano je Društvo koje za osnovnu djelatnost ima proizvodnju i obradu duhana, ali i druge djelatnosti registrovane u nadležnom registarskom sudu.

Privredno društvo „Duhan“ d.d. Gradačac nema organizacijski konstituiranu internu kontrolu, kao oblik permanentne kontrole izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti prava i obaveza, a usvojene su i odgovarajuće procedure za obradu interne i eksterne dokumentacije, te se na taj način obavlja i kontrola poslovanja, odnosno adekvatnog izvršavanja radnih zadataka. u Društvu.

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 -

STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
IMOVINA				
A. Dugoročna imovina		4.573.826	4.866.492	93,99
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	2/3.	4.573.826	4.866.492	93,99
B. Kratkoročna imovina		3.963.848	3.139.853	126,24
1. Zalihe	4.	2.312.241	1.995.715	115,86
2. Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	4.	23.470	23.470	100,00
3. Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina	5.	704.004	740.234	95,11
4. Ostala finansijska imovina		5.746	1.160	495,34
5. Novac i novčani ekvivalenti	6.	32.910	104	-
6. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	7.	885.477	379.170	233,53
C. UKUPNA IMOVINA		8.537.674	8.006.345	106,64
D. VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-	-
E. UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		8.537.674	8.006.345	106,64
KAPITAL				
1. Vlasnički kapital	8.	3.767.100	3.767.100	100,00
2. Rezerve	8.	477.406	477.406	100,00
3. Revalorizacija rezerve	8.	861.171	861.171	100,00
4. Dobit	8.	125.880	26.042	483,37
4.1. Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnog perioda	8.	125.880	26.042	483,37
5. Gubitak	8.	585.063	304.728	192,00
5.1. Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	8.	464.000	-	-
5.2. Gubitak tekućeg perioda		121.063	304.725	39,73
A. UKUPNO KAPITAL	8.	4.646.494	4.826.991	96,26
OBAVEZE				
B. Dugoročne obaveze	9.	114.751	170.096	67,46
1. Finansijske obaveze	9.	114.751	170.096	67,46
C. Kratkoročne obaveze		3.776.429	3.009.258	125,49
1. Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze	11.	1.675.150	1.243.745	134,69
2. Ostale finansijske obaveze	10.	1.159.183	1.604.744	72,23
3. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	12.	942.096	160.765	586,01
D. UKUPNO OBAVEZE		3.891.180	3.179.354	122,39
E. UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		8.537.674	8.006.345	106,64
F. VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-	-
G. UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		8.537.674	8.006.345	106,64

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

- u KM -

STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
Bilans uspjeha				
A. Prihodi iz ugovora s kupcima	13.1.1.	192.988	649.135	29,73
1. Prihodi od prodaje robe	13.1.1.	23.437	14.962	156,64
2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	13.1.1.	169.551	634.173	26,74
B. Poslovni rashodi	13.2.1.	613.922	600.319	102,27
1. Nabavna vrijednost prodate robe		-	38.921	-
2. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto		-142.494	-	-
3. Troškovi sirovina i materijala	13.2.1.1.	289.014	70.629	409,20
4. Troškovi energije i goriva	13.2.1.2.	19.686	-	-
5. Troškovi plaća i ost. ličnih primanja	13.2.1.3.	124.147	138.941	89,35
6. Amortizacija	13.2.1.4.	292.665	292.683	99,99
7. Ostali poslovni rashodi i troškovi	13.2.157.	30.904	59.145	52,25
C. Ostali prihodi i rashodi		299.871	-353.544	-84,82
1. Dobici i gubici od dugoročne nefinansijske imovine, neto		-	2.767	-
2. Dobici i gubici od usklađenja vrijednosti zaliha, neto	13.2.2.	-6.955	-2.000	347,75
3. Finansijski rashodi	13.2.2.	13.247	21.739	60,94
4. Ostali prihodi i dobici	13.2.2.	480.109	167.706	286,28
5. Ostali rashodi i gubici	13.2.2.	160.036	500.278	31,99
D. Dobit prije oporezivanja		-	-	-
E. Gubitak prije oporezivanja	13.3.	121.063	304.728	39,73
F. Porez na dobit		-	-	-
G. Dobit		-	-	-
H. Gubitak	13.3.	121.063	304.728	39,73
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
I. Ostali ukupni rezultat		-	-	-
J. UKUPNI REZULTAT	13.3.	-121.063	-304.728	39,73

IV. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 11 do 26 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 privrednog društva „Unis Komerc“ 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 odgovarajuće elemente finansijskih izvještaja na kraju posmatranog obračunskog perioda u odnosu na prethodni obračunski period, 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 gotovinski tok 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 i dr.).

1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu uvida u finansijsko-računovodstvene izvještaje, obračune i normativna akta Poduzeća, Revizor se uvjerio da se primjenjuju računovodstveni propisi i računovodstvene politike utvrđene Zakonom o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), i to kako slijedi:

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

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

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

Prelaskom na Međunarodne računovodstvene standarde nematerijalna sredstva su priznata po osnovu nabavne vrijednosti koju čine nabavna cijena i zavisni troškovi nabavke.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva su evidentirana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti (metod troška).

Za nematerijalna sredstva je procijenjen vijek trajanja, odnosno period u kojem će pritjecati buduće ekonomske koristi. Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi.

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

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti poduzeća 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 poduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jedne 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 poduzeće 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 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 sredstva je određen vremenom u kojem poduzeće očekuje da će koristiti sredstvo.

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

Amortizacione stope za pojedina stalna materijalna sredstva su utvrđene Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava.

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

c) 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.

d) 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, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrši se po prosječnim ponderisanim cijenama. Sitan inventar i auto gume u upotrebi otpisuju se 100 %-tnom metodom otpisa.

e) 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.

f) 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.

g) 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.

h) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod ustanove 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.
Odgođeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

i) 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 privrednog društva „Duhan“ d.d. Gradačac, na dan 31.12.2022. godine, nije bilo iskazane neto vrijednosti nematerijalnih sredstava, obzirom da su ranije nabavljeni računarski programi (software), nabavne vrijednosti 32.201 KM otpisani u cjelosti u ranijem periodu.

U toku 2022.godine nisu vršene nabavke nematerijalnih sredstava, niti njihova prodaja ili rashodovanje po nekom drugom 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.	324.414	5.330.204	2.475.311	2.691	-	8.132.620
Nove nabavke	-	-	-	-	-	-
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-
31.decembra 2022.	324.414	5.330.204	2.475.311	2.691	-	8.132.620
<u>Ispravka vrijednosti:</u>						
01.januara 2022.	0	841.706	2.425.621	0	-	3.267.327
Amortizacija	-	79.935	212.730	-	-	292.665
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-
31.decembra 2022.	0	921.641	2.638.351	0	-	3.559.992
<u>Sadašnja vrijednost:</u>						
31.decembra 2022.	324.414	4.408.563	-163.040	2.691	-	4.572.628
31.decembra 2021.	324.414	4.488.498	49.690	2.691	-	4.866.492

Osnovice za obračun amortizacije utvrđene su za svako stalno sredstvo, a zatim su, u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja, određene stope po kojima će se vršiti otpis odnosno obračunavati amortizacija stalnih sredstava.

U toku 2022.godine evidentirano je smanjenje na kontima materijalnih sredstava u ukupnom iznosu od 292.665 KM, što je rezultat obračuna amortizacije.

Međutim, činjenica je da je u poslovnim knjigama ispravka vrijednosti opreme evidentirana u većem iznosu nego što je nabavna vrijednost same opreme, odnosno sadašnja vrijednost opreme je iskazana u negativnom iznosu od 163.040 KM.

4. – ZALIHE

4.1. Specifikacija zaliha autoguma, sitnog inventara i datih avansa

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
100	Obračun troška nabavke	832	832	100,00
101	Sirovine i materijal	344.718	341.612	100,91
102	Rezervni dijelovi	43.191	43.191	100,00
104	Sitan inventar i HTZ oprema u upotrebi	27.712	27.712	100,00
108	Odstupanje od cijena	5.513	5.520	99,87
109	Ispravka vrijednosti	-27.712	-27.712	100,00
118	Odstupanje od cijena	84.784	94.384	89,83
120	Proizvodi u skladištu	1.390.810	1.194.751	116,41
128	Odstupanje od cijena	65.299	38.681	168,81
131	Nekretnine nabavljene radi dalje prodaje	373.221	272.871	136,78
150	Dati avansi za zalihe povezanim stranama	3.718	3.718	100,00
151	Dati avansi za zalihe nepov. stranama	155	155	100,00
	Ukupno:	2.312.241	1.995.715	115,86

Društvo je na kraju 2022.godine, raspolagalo sa zalihama ukupne vrijednosti i prema kategorijama navedenim u gornjem tabelarnom prikazu.

Međutim, revizijom je utvrđeno da u obrascu Bilans stanja nije uvrštena vrijednost nematerijalnih sredstava namijenjenih prodaji u iznosu od 23.470 KM, te je ukupna vrijednost zaliha podcijenjena za navedeni iznos.

Revizijom je utvrđeno da se sitan inventar i HTZ oprema, prilikom stavljanja u upotrebu, otpisuju u 100 %-tnom iznosu i ranije su se ispravno knjižila na kontima istih u upotrebi, odnosno na kontima ispravke vrijednosti, kako je i predviđeno računovodstvenim standardima (MRS 2.).

5. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211;212)

- u KM -

Red. broj	Naziv kupca	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2022.
		Duguje	Potražuje	
1.	BOSANAC DOO	95.763	10.630	85.133
2.	DUVAN AD BIJELJINA	162.944	112.966	49.978
3.	DEX DOO	98.537	-	98.537
4.	INMER DOO	299.993	-	299.993
5.	TABEX DOO	402.040	-	402.040
6.	PARVOMAY-BT AD	141.524	-	141.524
7.	DIB AD BUJANOVAC	54.211	-	54.211
8.	TSAL CORPORACION MAKINE TICARET	-	1.251.731	-1.251.731
9.	PARVOMAY BT AD UL OMURTAG BULGARI	-	141.504	-141.504
10.	OSTALI KUPCI	231.309	61.878	169.431
	UKUPNO KUPCI (1-10)	1.486.321	1.578.709	-92.388

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je iskazalo pretplatu po osnovu potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 92.388 KM, a uzrok tome su nepreknjižena stanja kod BT Parwomay, nekompenzirana stanja kod Tabex d.o.o., te uplaćeni avans od strane TSAL Corporation MT za kupovinu opreme za obradu duhana.

Međutim, mnoga iskazana salda potraživanja od kupaca vode se u nepromijenjenom iznosu iz ranijih perioda, što nije u skladu sa MSFI 9-Finansijski instrumenti.

6. – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2022.
2000100	Tr. račun-NLB banka	1.447.102	1.439.283	7.819
2000400	Tr. račun-Turkish Ziraat Bank	79	-	79
2000500	Tr. račun-UniCredit Bank	88	-	88
2000600	Tr. račun-Raifeisen Bank	28.722	28.722	-
2000700	Tr. račun-BOR banka	21	-	21
2000800	Tr. račun-NASA Banka	29	-	29
2000900	Tr. račun-Razvojna Banka	102	10	92
2009000	Prelazni žiro račun	1.304.320	1.310.051	-5.731
201	Devizni računi	1.444.586	1.424.918	19.668
205	Blagajne-domaća valuta	14.140	11.120	3.020
206	Blagajne-strana valuta	207	-	207
20	Ukupno gotovina:	4.239.396	4.214.104	25.292

Gotovinu na grupi konta 20 predstavljaju stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima u poslovnim bankama, deviznom računu i blagajnama, kako je navedeno u gornjem tabelarnom pregledu.

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

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
232	Potraživanja od zaposlenih	7.168	7.168	100,00
238	Potraživanja od Ministarstva poljoprivrede	4.276	4.276	100,00
239	Ispravka vrijednosti dobavljača	-45.744	-45.744	100,00
240	Potraživanja za povrat kamata	1.160	1.160	100,00
27	Potraživanja za ulazni PDV	1.131.765	1.051.469	107,64
	Ukupno:	1.098.625	1.018.329	107,86

Nismo se mogli uvjeriti u ispravnost iskazanih salda navedenih u obrascu Bilans stanja u odnosu na analitički Bruto bilans na dan 31.12.2022.godine.

8. – KAPITAL

8.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
300	Dionički kapital	3.767.100	3.767.100	100,00
322	Statutarne rezerve	477.406	477.406	100,00
330	Revalorizacije rezerve	861.171	861.171	100,00
340	Nerasp.dobit ranijih godina	125.880	26.042	483,37
341	Akumulirani gubitak ranijih godina	464.000	0	0,00
351	Gubitak izvještajne godine	121.063	304.728	39,73
kl.3.	Ukupni kapital:	4.646.494	4.826.991	96,26

Kako je navedeno u poglavlju III-Opći podaci o Društvu, dionički kapital je registrovan u iznosu od 3.767.100 KM koji je podijeljen u 37.671 dionica nominalne vrijednosti 100,00 KM.

Prema listi vlasnika vrijednosnih papira dioničkog društva „Duhan“ Gradačac, od ukupno 69 dioničara tri su sa procentom vlasništva dioničkog kapitala većem od 5 % i to:

- Bedrudin Omeragić, Gradačac sa vlasništvom 40,7820 % dioničkog kapitala,
- Fedžad Omeragić, Gradačac sa vlasništvom 20,3923 % dioničkog kapitala i
- Samir Omeragić, Gradačac sa vlasništvom 20,3923 % dioničkog kapitala.

Svi ostali dioničari (66) su u vlasništvu 18,4334 % dioničkog kapitala.

Kapital privrednog društva „Duhan“ d.d. Gradačac u ukupnom iznosu od 4.646.494 KM na dan 31.12.2022.godine je dobiven korekcijama po osnovu ostvarenih finansijskih rezultata i kako se može vidjeti veći je za 23,34 % u odnosu na dionički kapital registriran u nadležnom registarskom sudu.

9. – DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kao dugoročne finansijske obaveze evidentiran je kredit kod Razvojne banke, odobren tokom 2021.godine u iznosu od 186.169 KM sa rokom vraćanja od 48 mjeseci.

10. – KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kao kratkoročne finansijske obaveze evidentiran je veći broj kredita, najvećim dijelom od fizičkih lica, te manim dijelom od banaka i pravnih lica u ukupnom iznosu od 1.156.573 KM.

11. – OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(Konto 432;433)

- u KM -

Red. broj	NAZIV DOBAVLJAČA	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2022.
		Duguje	Potražuje	
1.	BOSANAC DD	50.228	124.158	73.930
2.	SLATINKA PZ	-	198.759	198.759
3.	DUVAN AD BIJELJINA	132.666	275.649	142.983
4.	INMER DOO	-	149.997	149.997
5.	LAKTALIS-INMER DOO	-	149.997	149.997
6.	VASILJEVIĆ M. NIKOLA GAJEVIĆ	93.000	110.568	17.568
7.	TABEX DOO	-	400.895	400.895
8.	LIRKOMERC DOO	109.417	109.507	90
9.	COPEX DOO	-	117.617	117.617
10.	OSTALI DOBAVLJAČI	557.197	975.720	418.523
	UKUPNO DOBAVLJAČI (1-10)	942.508	2.612.867	1.670.359

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine, obaveze prema dobavljačima su iznosile 1.670.359 KM i veće su od stanja na kraju prethodne godine za 34,91 %. Najveći promet je obavljen sa dobavljačima sirovina i materijala, zatim energenata i drugih raznih usluga.

Promet obaveza prema dobavljačima, uključujući i početni saldo iznosio je u toku 2022. godine 2.612.867 KM, od čega je plaćeno 942.508 KM ili 36,07 %.

12. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
430	Obaveze za primljene avanse	5.590	5.590	100,00
450/469	Obaveze za neto plaće	60.065	97.073	61,88
451	Obaveze za porez i dr. dažbine za plaće	6.452	6.907	93,41
452	Obaveze za doprinose za plate	-30.625	12.771	239,80
453	Obaveze za druge naknade po osn.plaća	-102	-102	100,00
454	Obaveze za zaštitu od nesreća	18	18	100,00
455	Obaveze za doprinose PIO/MIO	-1.397	-1.397	100,00
46	Obaveze po osnovu ugovora o djelu	13.595	23.392	58,12
47	Obaveze za PDV	373.952	337.747	110,72
481	Obaveze za porez na dobit	2.240	3.433	65,25
482	Obaveze za carine	-29.112	-10.766	270,41
483	Obaveze za članarine i naknade	16.962	16.962	100,00
484	Obaveze za PDV koji se plaća pri uvozu	24.619	6.001	410,25
489	Obaveze za ostale takse	-438	-438	100,00
	Ukupno:	441.819	497.191	88,86

Nismo se mogli uvjeriti u ispravnost iskazanih salda navedenih u obrascu Bilans stanja u odnosu na analitički Bruto bilans na dan 31.12.2022.godine.

13. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

13.1. Prihodi

	2022.	%
Prihodi iz ugovora s kupcima	192.988	28,67
Ostali prihodi i dobici	480.109	71,33
Ukupno:	673.097	100,00

13.1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima

	2022.	%
Prihodi od prodaje nepovezanim stranama a domaćem tržištu	23.437	12,14
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	17.114	8,87
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	152.437	78,99
Ukupno:	192.988	100,00

13.1.2. Ostali prihodi i dobici

	2022.	%
Prihodi od zakupa	302.243	62,95
Dobici od prodaje materijala	177.109	36,89
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda	757	0,16
Ukupno:	480.109	100,00

13.2. Rashodi

	2022.	%
Poslovni rashodi	613.922	77,30
Ostali rashodi i gubici	180.238	22,70
Ukupno:	794.160	100,00

13.2.1. Poslovni rashodi

	2022.	%
Preomjene u zalihama gotovih proizvoda, polupr. i proiz. u toku, neto	-142.494	-23,21
Troškovi sirovina i materijala	289.014	47,08
Troškovi energije i goriva	19.686	3,21
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	124.147	20,22
Amortizacija	292.665	47,67
Ostali poslovni rashodi i troškovi	30.904	5,03
Ukupno:	613.922	100,00

13.2.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2022.	%
Utrošene sirovine i materijal	289.014	100,00
Ukupno:	289.014	100,00

13.2.1.2. Troškovi energije i goriva

	2022.	%
Utrošena električna energija	19.686	100,00
Ukupno:	19.686	100,00

13.2.1.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2022.	%
Troškovi plaća (neto plaće, porez i doprinosi na plaću),	111.576	89,87
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	12.571	10,13
Ukupno:	124.147	100,00

13.2.1.4. Amortizacija

	2022.	%
Amortizacija građevinskih objekata	79.935	27,31
Amortizacija postrojenja i opreme	212.623	72,65
Amortizacija alata i kancelarijskog namještaja	107	0,04
Ukupno:	292.665	100,00

13.2.1.5. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2022.	%
Troškovi transportnih usluga	256	0,83
Troškovi usluga održavanja	392	1,27
Troškovi zakupa	12	0,04
Troškovi ostalih usluga	8.390	27,14
Troškovi neproizvodnih usluga	5.315	17,20
Troškovi reprezentacije	36	0,12
Troškovi premije osiguranja	3.557	11,51
Troškovi platnog prometa	8.838	28,60
Poštanske i telekomunikacijske usluge	1.296	4,19
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	1.456	4,71
Ostali nematerijalni troškovi	1.356	4,39
Ukupno:	30.904	100,00

13.2.2. Ostali rashodi i gubici

	2022.	%
Rashodi kamata	13.247	7,35
Gubici od prodaje materijala	156.949	87,08
Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	6.955	3,86
Rashodi iz osnova ispravki grešala iz ranijih godina	3.087	1,71
Ukupno:	180.238	100,00

13.3.– FINANSIJSKI REZULTAT

- u KM -

Red. broj	Opis	2022. godina	2021. godina	Indeks %
1.	Ukupni prihodi	673.097	819.608	82,12
2.	Ukupni rashodi	794.160	1.124.336	70,63
3.	Finansijski rezultat ±	-121.063	-304.728	39,73
5.	Porez na dobit	-	-	-
6.	Neto dobit/gubitak perioda	-121.063	-304.728	39,73

Obavljenom revizijom i analizom prihoda i rashoda, utvrđeno je da su i prihodi i rashodi u 2022.godini ostvareni u nižem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, dok su prihodi ostvareni u višem procentualnom iznosu, što za posljedicu ima nešto bolji finansijski

rezultat u odnosu na prethodni obračunski period, ali opet je ostvaren gubitak u iznosu od 121.063 KM, dok je u prethodnoj godini gubitak iznosio 304.728 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, osim korekcija koje mogu nastati iz razloga navedenih u Bilješkama 3,4, 5, 7 i 12., 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).

14. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

14.1. 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.

14.2. 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.

14.3. Valutni rizik

Društvo nije izloženo značajnim valutnim rizicima.

14.4. 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. Nadoknativi iznos finansijske imovine predstavlja maksimum kreditne izloženosti.

14.5. 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.

14.6. 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.

15. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

Zenica, 29.12.2023. godine

Stana Lovnički, dipl.oec.
Ovlašteni revizor



“Revicus” d.o.o. Zenica

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor