UHY
Connect to possibility

uhy-ba.com

03 -06- 2026
FINANSIJSKO/FINANCIJSKO-INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA MOSTAR 1

UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2025. godine i izvještaj neovisnog revizora

Mostar, svibanj 2026. godine

Sadržaj

Izjava uprave 3
Izvještaj neovisnog revizora 6
Izvještaj o bilanci uspjeha za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine 8
Izvještaj o financijskom položaju za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine 9
Izvještaj o financijskom položaju za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine (nastavak) .. 10
Izvještaj o novčanom toku za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine 11
Izvještaj o novčanom toku za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine (nastavak) 12
Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine 13
Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine (nastavak) 14
Opći podaci o društvu 15
Pravni, računovodstveni i drugi temelji financijskih izvješća 16
Sažetak temeljnih računovodstvenih politika 18
Bilješke uz financijska izvješća 26

Izjava uprave

Primatelj:
UHY Revident d.o.o. Mostar
Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Vama, revizorima, ja, direktor Društva UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar, zadužen za sastavljanje financijskih izvješća dajem slijedeće izjave:

Informacije i dokazi

Informacije i dokazi koje ste od nas zahtijevali su Vam dane u potpunosti i savjesno. Kao osoba zadužena za davanje ovih izjava i dokaza imenovali smo sljedeće osobe:

Osoba zadužena za suradnju s revizorom
Doris Miljko certificirani računovođa broj licence CR-7599/5

Knjigovodstveni iskazi

Mi smo se pobrinuli za to da su vam knjigovodstveni iskazi poslovanja Društva u potpunosti stavljeni na raspolaganje. Ovoj dokumentaciji pripadaju upute, organizacijska dokumentacija i ostalo što pomaže u razumijevanju računovodstvenog sustava Društva.

U knjigovodstvenoj evidenciji su obuhvaćeni svi poslovni događaji koji su morali biti proknjiženi u poslovnoj 2025. godini.

Mi smo se pobrinuli za to da Vam je sva dokumentacija za koju imamo obvezu čuvanja u pisanoj ili elektronskoj formi dana na raspolaganje u roku koji je realan i razuman za Vaše razumijevanje podataka.

Financijska izvješća

Kao direktor Društva ispunili smo odgovornost za pripremanje i prezentiranje financijskih izvješća. Naša odgovornost je fer prezentacija financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvaća: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješća u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u danim okolnostima.

Vjerujemo da je financijskim izvješćima koji su predmet revizije koju Vi obavljate prikazana sva imovina, obveze, eventualne obveze, rezerviranja, ukupni rashodi i ukupni prihodi, kao i sve obvezne napomene uz financijska izvješća. Sve obveze, kako predvidive tako i nepredvidive su prikazane u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Primijenjene metode prikazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovo vrednovanje odgovaraju zahtjevima posebnih propisa iz ove oblasti. Naš izbor i primjena metoda iskazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovog vrednovanja je primjerena. Značajne pretpostavke koje smo koristili u procjenama su primjerene, te smo ih Vama prikazali.

Za sve događaje nakon datuma financijskih izvješća koji su to zahtijevali prilagodili smo financijska izvješća i napomene uz financijska izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Izvijestili smo Vas o svim poznatim stvarnim i mogućim sudskim sporovima i zahtjevima čiji se utjecaj uzeo u obzir pri sastavljanju financijskih izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Svi planovi i očekivanja koji mogu imati za posljedicu značajnu promjenu knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza prikazanih u financijskim izvješćima predstavljeni su u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Društvo je pravni; odnosno ekonomski vlasnik imovine prikazane u financijskim izvješćima. Sva založna i stvarna opterećenja u vezi s ovom imovinom su objavljena u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Mi smo se pridržavali svih dogovora koji mogu imati značajan utjecaj na financijska izvješća. Eventualni slučajevi nepridržavanja su Vam dani na znanje.

U obzir smo uzeli sve događaje koji mogu imati utjecaj na poslovanje Društva i iz tih događaja rezultirajuće financijske obveze te iste objavili ili u financijskim izvješćima ili (ako se iste ne obuhvaćaju u financijskim izvješćima) naveli u dodatku uz ovu izjavu. Ako takvi navodi ili napomene nedostaju, onda takvih događaja nije bilo na datum sastavljanja financijskih izvješća.

.

Godišnje izvješće o poslovanju

- Mi smo odgovorni za sastavljanje godišnjeg izvješća o poslovanju.
- Izvješće o poslovanju sadrži sve obvezne podatke kako je propisano člankom 42. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH („Službene novine FBiH", broj: 15/21).
- Tijek poslovanja Društva i položaj Društva su predstavljeni na fer način i analizirani u Godišnjem izvještaju o poslovanju. Analiza obuhvaća financijske i nefinancijske pokazatelje uspješnosti relevantne za poslovnu aktivnost Društva u skladu sa Zakonom.
- Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži (u skladu s točkom 42. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH):
- Sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje financijskih izvješća,
- Procjenu očekivanog budućeg razvoja Društva,
- Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem,
- Korištene financijske instrumente ako je značajno za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva,
- Ciljeve i politike Društva u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita,
- Izloženost Društva cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Društva

Interne kontrole

Mi smo odgovorni za sastavljanje (koncepciju, implementaciju, održavanje i poboljšavanje) adekvatnog sustava internih kontrola u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pod sustavom internih kontrola podrazumijevamo proces kroz koji nadzire i kontrolira:

- Efikasnost i efektivnost operativnih aktivnosti (ovo uključuje zaštitu imovine od gubitaka uzrokovanih štetama ili malverzacijama),
- Pouzdanost financijskog izvještavanja i
- Pridržavanje za Društvo bitnih zakonskih propisa kako bi se spriječilo da se ne postignu ciljevi poslovanja ako bi nastali poslovni rizici.

Nije bilo, niti trenutno postoje značajni nedostaci u internim kontrolama.

U skladu s primjenjivim sustavom internih kontrola implementirali smo odgovarajuće mjere da spriječimo i otkrijemo eventualne nezakonite radnje zaposlenih.

Izvijestili smo Vas o rezultatima procjene rizika da financijska izvješća i Godišnje izvješće o poslovanju mogu sadržavati značajne pogreške uslijed namjernih pogrešnih prikazivanja.

Nismo svjesni postojanja nezakonitih radnji u Društvu naročito onih koje se odnose na pravne zastupnike Društva i druge izvršne uposlenike, uposlenike koji imaju ključnu ulogu u sustavu internih kontrola, i drugih osoba čije nezakonite radnje mogu imati značajan utjecaj na financijska izvješća Društva.

Potpunost danih informacija

Na uvid su Vam dani svi zapisi, dokumenti i informacije o neobičnim događajima s kojima je Uprava bila upoznata, kao i sve ostale informacije koje su bitne za reviziju financijskih izvješća.

Osigurali smo Vam uvid u imena svih banaka s kojima je Društvo tijekom godine imalo poslovne veze, kao i uvid u sva stanja na transakcijskim računima Društva.

Mi potvrđujemo da moguće neispravljene pogreške nisu značajne u odnosu na ukupna financijska izvješća Društva.

Navedenu izjavu u širem obliku smo potpisali prije početka revizije i nalazi se u radnoj dokumentaciji revizora. Ova financijska izvješća odobrila je Uprava i potpisani su od strane:

Za i u ime Uprave

Marina Prskalo Hadžović

UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar
Dr. Ante Starčevića 50
Mostar

6. svibanj 2026. godine

Izvještaj neovisnog revizora

UHY REVIDENT d.o.o.
Biskupa Čule bb,
BiH-88000 Mostar
BOSNA I HERCEGOVINA
Tel/Fax.: +387 36 330 260
info@uhy-ba.com
www.uhy-ba.com

Vlasnicima i Upravi Društva UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar

Predmet revizije

Obavili smo reviziju financijskih izvješća UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar sa stanjem na dan 31. prosinca 2025. godine a koje se sastoje od bilance stanja i bilance uspjeha za godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 8 do 14 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih zabilješki na stranicama 15 do 35.

Mišljenje revizora

Po našem mišljenju, financijska izvješća prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj društva na dan 31. prosinca 2025. godine, rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvaćaju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja (MSFI) zajedno s uputama, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje prevodi i objavljuje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvaćaju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju financijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvaća bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvijestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje 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.

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

Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu prouzročiti da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Broj: 02-05-26

mag.oec. Antonio Vukoja
direktor
ovlašteni revizor
broj licence 3070026236

prof.dr.sc. Božo Vukoja, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080375227

doc.dr.sc. Mirsada Murtić, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3090203211

Mostar, Bosna i Hercegovina
6. svibanj 2026. godine

Izvještaj o bilanci uspjeha za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2025	2024
Prihodi iz ugovora s povezanim stranama	1	7.476.813	9.599.573
Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2	6.451.572	14.576.819
Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na inozemnom tržištu	3	1.429.348	158.112
Poslovni prihodi		**15.357.733**	**24.334.504**
Financijski prihodi	4	3.957	46
Ostali prihodi i dobici	5	242.855	58.629
Ostali prihodi		**246.812**	**58.675**
Nabavna vrijednost prodane robe	6	(386.757)	(943.283)
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		-	-
Materijalni troškovi i troškovi energije	7	(7.676.626)	(9.502.817)
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	8	(2.177.940)	(2.336.877)
Amortizacija	9	(327.190)	(267.099)
Troškovi primljenih usluga	10	(4.266.780)	(10.357.323)
Ostali poslovni rashodi i troškovi	11	(432.299)	(581.570)
Poslovni rashodi		**(15.267.592)**	**(23.988.969)**
Financijski rashodi	12	(230.629)	(251.696)
Ostali rashodi i gubici	13	(14.069)	(54.760)
Ostali rashodi i gubici		**(244.698)**	**(306.456)**
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		**92.255**	**97.754**
Porez na dobit		-	(5.369)
Dobit (gubitak)		**92.255**	**92.385**

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2025	2024
Nematerijalna imovina	14	220.741	170.846
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	1.246.063	1.483.982
Imovina s pravom korištenja	16	38.105	109.296
Ulaganja u investicijske nekretnine		-	-
Biološka imovina		-	-
Ulaganja u ovisne subjekte		-	-
Ulaganja u pridružene subjekte		-	-
Ulaganja u zajedničke pothvate		-	-
Goodwill		-	-
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		-	-
Financijska imovina po amortiziranom trošku	17	254.258	254.258
Potraživanja po financijskim najmovima		-	-
Ostala imovina i potraživanja	18	16.903	27.239
Dugoročna imovina		**1.776.070**	**2.045.621**
Odgođena porezna imovina		**-**	**-**
Zalihe	19	3.804.329	6.040.503
Ugovorna imovina	20	2.835.587	-
Potraživanja od kupaca	21	3.882.496	6.635.941
Ostala financijska imovina po amortiziranom trošku		-	-
Potraživanja po financijskim najmovima	22	92.387	92.386
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	23	932.248	1.222.710
Akontacije poreza na dobit	24	75.150	110.151
Potraživanja za PDV	25	69	17.776
Razgraničenja	26	6.382	5.468
Ostala imovina i potraživanja	27	296.889	496.541
Kratkoročna imovina		**11.925.537**	**14.621.476**
Imovina ukupno		**13.701.607**	**16.667.097**
Vanbilančna evidencija		-	-
Imovina i vanbilančna evidencija - ukupno		**13.701.607**	**16.667.097**

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2025	2024
Vlasnički kapital		3.585.660	3.585.660
Dionička premija		-	-
Rezerve		1.568.897	1.461.511
Revalorizacijske rezerve		-	-
Dobit		92.255	92.385
Gubitak		-	-
Kapital	28	**5.246.812**	**5.139.556**
Dugoročne financijske obveze	29	207.910	279.725
Odgođeni prihod		-	-
Rezerviranja		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Dugoročne obveze		**207.910**	**279.725**
Odgođene porezne obveze		-	-
Kratkoročne financijske obveze	30	6.961.122	8.924.501
Derivativni financijski instrumenti		-	-
Odgođeni prihod		-	-
Rezerviranja		-	-
Obveze prema dobavljačima	31	1.103.034	1.861.110
Obveze za porez na dobit		-	-
Obveze za plaće	32	3.308	3.366
Obveze za PDV	33	154.493	433.720
Razgraničenja		-	-
Ostale kratkoročne obveze	34	24.928	25.119
Kratkoročne obveze		**8.246.885**	**11.247.816**
Kapital i obveze ukupno		**13.701.607**	**16.667.097**
Vanbilančna evidencija		-	-
Kapital, obveze i vanbilančna evidencija - ukupno		**13.701.607**	**16.667.097**

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanom toku za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	2025	2024
Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	92.255	97.754
Usklađenja:		
Amortizacija	327.190	267.099
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	13.294	-
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto	-	49.165
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	690	-
Prihodi od kamata i financijskog najma priznati u bilanci uspjeha	(3.028)	(46)
Financijski rashodi priznati u bilanci uspjeha	230.629	251.696
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	2.236.174	614.038
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	2.753.445	(28.113.562)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	226.781	466.492
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	(2.835.587)	570.163
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(758.076)	20.723.112
Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza	(5.407.402)	(1.748.059)
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obveza	(694.854)	620.935
Plaćeni porez na dobit	-	(21.523)
Neto gotovinski tok u poslovnim aktivnostima	**(3.818.489)**	**(6.222.736)**
Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti		
Odljevi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(15.665.007)	(23.323.881)
Priljevi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	20.544.865	27.285.626
Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	-	(7.980)
Neto gotovinski tok u ulagačkim aktivnostima	**4.879.858**	**3.953.765**
Gotovinski tokovi iz financijskih aktivnosti	-	-
Isplaćene dividende	(192)	-
Priljevi od uzetih kredita	11.140.660	12.199.966
Otplata glavnice uzetih kredita	(12.404.069)	(14.225.617)
Otplata glavnice po najmovima	(86.795)	(247.193)
Ostali priljevi iz financijskih aktivnosti	444.064	107.097
Ostali odljevi iz financijskih aktivnosti	(449.181)	(101.980)
Neto gotovinski tok u financijskim aktivnostima	**(1.355.513)**	**(2.267.727)**

Izvještaj o novčanom toku za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	2025	2024
Neto povećanje / (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata	(294.144)	(4.536.698)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku razdoblja	1.222.710	5.763.736
Efekti promjene deviznih tečajeva gotovine i gotovinskih ekvivalenata	3.682	(4.328)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju razdoblja	**932.248**	**1.222.710**

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Dionički kapital	Rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit	UKUPNO
Stanje na dan 31. prosinca 2023. godine	**3.585.660**	**1.407.412**	**-**	**61.211**	**5.054.283**
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Efekti ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 1. siječnja 2024. god.	**3.585.660**	**1.407.412**	**-**	**61.211**	**5.054.283**
Dobit (gubitak) za period	-	-	-	**92.385**	**92.385**
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	-	**92.385**	**92.385**
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	**(61.211)**	**(61.211)**
Ostale promjene	-	**54.099**	-	-	**54.099**
Stanje na dan 31. prosinca 2024. godine	**3.585.660**	**1.461.511**	**-**	**92.385**	**5.139.556**
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Efekti ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 1. siječnja 2025. godine	**3.585.660**	**1.461.511**	**-**	**92.385**	**5.139.556**
Dobit (gubitak) za period	-	-	-	**92.255**	**92.255**
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	-	**92.255**	**92.255**

Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. prosinca 2025. godine (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Dionički kapital	Rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit	UKUPNO
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	(92.385)	(92.385)
Ostale promjene	-	107.386	-	-	107.386
Stanje na dan 31. prosinca 2025. godine	**3.585.660**	**1.568.897**	**-**	**92.255**	**5.246.812**

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Opći podaci o društvu

JIB: 4227000220000

Firma: UNIS Telekomunikacije dioničarsko društvo Mostar

Skraćena oznaka firme: UNIS Telekom d.d. Mostar

Sjedište: Dr. Ante Starčevića 50, Mostar

OSNIVAČI DRUŠTVA:

Naziv	Sjedište
Dioničari	

UČEŠĆE U KAPITALU

Osnivač	Klasa	Broj dionica	Vrijednost	Ukupno	Postotak
Dioničari		344775	10,40	3.585.660,00	100,00%

OSOBA OVLAŠTENA ZA ZASTUPANJE

Marina Prskalo Hadžović, direktor bez ograničenja

Pravni, računovodstveni i drugi temelji financijskih izvješća

Pravni temelj

Pravni temelj za rad Društva je Zakon o gospodarskim Društvima Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH br: 81/15).

Konceptualni okvir i temelj i obveza za sastavljanjem financijskog izvješća definirana je na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji BiH (Službeni glasnik BIH br. 42/04) koji je stupio na snagu 18.9.2004.godine te Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH br.15/21) od 18.2.2021. godine. Od 1. siječnja 2005. godine primjenjuju se Međunarodni standardi financijskog izvještavanja. Njima je potrebno utvrditi jesu li Financijska izvješća Društva sastavljena u skladu s Međunarodnim standardima i interpretacijama odobrenim od strane Odbora za Međunarodne standarde (IASC) a koji nose naziv Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (IFRS) a koji su se ranije zvali Međunarodni računovodstveni standardi.

Opći aspekt i cilj revizije

Na temelju zahtjeva Društva **UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar** i Ugovora o vršenju revizije financijskih izvješća za 2025. godinu, reviziju Financijskih izvješća je obavilo Društvo za reviziju i poslovne usluge **UHY REVIDENT d.o.o. Mostar**, u razdoblju od 6.4.2026. godine do 6.5.2026. godine.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, cilj ove revizije je da neovisni revizor iznese svoje mišljenje o tome da li su financijska izvješća Društva za 2025. godinu pripremljena u skladu s propisima u F BiH, da li izvješća daju istinit i fer pregled iskazanih financijskih pozicija u Bilanci uspjeha, Bilanci stanja, Izvješća o promjenama na kapitalu, Izvješća o novčanim tijekovima, posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih i zabilješkama uz financijska izvješća.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, napravljen je plan revizije, koji smo predvidjeli:
Upoznavanje klijenta i pravnih propisa koji reguliraju njegov rad, razmjenu pisama, uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju i evidencije klijenta u fazi prije sastavljanja revizijskog izvješća, prikupljanje odgovarajućih revizijskih dokaza i formiranje radne dokumentacije, pregled financijskih izvješća za 2025. godine, ocjena istinitosti i fer prikaza poslovanja u 2025. godini, sastavljanje izvješća o reviziji i davanje mišljenja ovlaštenog revizora.

Odgovorne osobe za sastavljanje financijskih izvješća

Odgovorne osobe za sastavljanje financijskih izvješća **UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar** su:

- Marina Prskalo Hadžović direktor Društva
- Doris Miljko certificirani računovođa broj licence 7599/5

Dokumentacija za reviziju financijskih izvješća

Dokumentacija revizije su financijska izvješća Društva (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala) kao i Bruto bilanca, Glavna knjiga Popisne liste, Odluke tijela upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvješća Uprave, zapisnici o PDV i drugim kontrolama, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz Sudskog registra, Bankovni izvodi, popisne liste i drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sljedeće osobe:

- Doris Miljko certificirani računovođa broj licence 7599/5

Financijsko knjigovodstvo

Financijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Primjena MSR-a

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:
MSR 200 Cilj i temeljna načela Revizije financijskog izvješća
MSR 500 Revizijski dokazi
MSR 510 Početna stanja
MSR 530 Uzorkovanje i testiranje
MSR 700 Izvještavanje revizora sa mišljenjem

Identifikacija i praćenje troškova

Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 14 – Izvještavanje po segmentima.

Revizorski tim

Revizorski tim koji je obavio reviziju financijskih izvješća Društva:

- prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec. – ovlašteni revizor
- doc.dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec. – ovlašteni revizor
- mag.oec. Antonio Vukoja – ovlašteni revizor

Računovodstvena evidencija

Računovodstvena evidencija bazirana je sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji ("Službeni list FBiH", 15/21),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva
- Pravilniku o obrascima bilanca stanja i bilanca uspjeha za poduzeća i zadruge, druge pravne osobe i poduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržaju pozicija u obrascu izvješća o promjenama na kapitalu i novčanim tijekovima,
- Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u BiH, sve pravne osobe primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 2006. godine,
- Međunarodni standard financijskog izvještavanja za velike subjekte (MSFI)

Uz godišnja financijska izvješća za poslovnu 2025. godinu Društvo je objavilo i osnovne korištene Računovodstvene politike i zabilješke.

Poslovne knjige i financijska izvješća se vode i sastavljaju po kontnom planu za gospodarska Društva.

Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

Pravila procjenjivanja – temeljne pretpostavke

Financijska izvješća trebaju biti sastavljeni po načelu nastanka poslovnih događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti. Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati).

Financijska izvješća sastavljeni po načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izvješća o novčanim tijekovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog razdoblja, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već također i o obvezama za isplatu gotovine u budućem razdoblju i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem razdoblju.

Financijska izvješća su sastavljena pod pretpostavkom da će Društvo poslovati na neograničeni vremenski period i da će nastaviti poslovati i u budućnosti.

Priznavanje elemenata financijskih izvješća

Sredstvo se priznaje u bilanci stanja kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti.

Obveza se priznaje u bilanci stanja kada je vjerojatno da će odljev resursa koji sadrži ekonomske koristi proizići iz podmirenja sadašnjih obveza i kada se iznos obveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno s priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obveza.

Rashodi se priznaju u bilanci uspjeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje su povezane sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obveza i mogu se pouzdano izmjeriti, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno s priznavanjem porasta obveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu s financijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva.

Iz financijskog koncepta kapitala proistječe koncept očuvanja financijskog kapitala. Očuvanje financijskog kapitala mjeri se u nominalnim monetarnim jedinicama - CSD. Po ovom konceptu dobit je zarađena samo ako financijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju razdoblja premašuje financijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku razdoblja, nakon uključivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u tijeku godine.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protuvrijednost po tečaju na dan bilanciranja. Pozitivne i negativne tečajne razlike nastale po tome temelju su iskazane kao prihod ili rashod razdoblja.

Računovodstvena načela

Pri sačinjavanju financijskih izvješća Društvo je obvezno pridržavati se sljedećih načela:

Načelo stalnosti

Načelo stalnosti iz koga proizlazi da imovinski, financijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizlazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

Načelo dosljednosti

Načelo dosljednosti koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekt promjene i obrazlože razlog promjene.

Načelo realizacije

Načelo realizacije po kojemu se u bilanci uspjeha mogu uključiti samo realizirani (tržišno potvrđeni) dobici.

Načelo impariteta

Načelo impariteta(nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilanciranje imovine po najnižoj a obveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir smanjenje cijene (deprecijacije) i rezerviranja nezavisno je li rezultat dobit ili gubitak.

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda

Načelo uzročnosti prihoda i rashoda po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi danog obračunskog razdoblja bez obzira na moment naplate prihoda (fakturiranu realizaciju) i momenta plaćanja na temelju rashoda.

Načelo pojedinačnog procjenjivanja dospjelosti i obveza

Načelo pojedinačnog procjenjivanja dospjelosti i obveza pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proistječu iz pojedinačnog procjenjivanja.

Načelo identiteta bilanci

Načelo identiteta bilanci po kome bilanca otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora biti identična zaključnoj bilanci za prethodnu godinu.

IMOVINA

Imovinu je potrebno procjenjivati prije datuma bilanciranja.

Neuplaćeni upisani kapital

Neuplaćeni upisani kapital procjenjuje se po trenutnoj vrijednosti potraživanja na temelju upisanog neuplaćenog kapitala

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerojatno da će od tog ulaganja pritjecati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvaćaju ulaganja u razvitak, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečenog goodwilla.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja, oprema i sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim osobama ili u administrativne svrhe ili za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u tijeku godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cijenu koštanja

navedenih sredstava proizvedenih u vlastitoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Dobici ili gubici koji proistječu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procijenjenih neto priljeva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilanci uspjeha.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i sredstva, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitke na temelju smanjenja vrijednosti).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po sadašnjoj vrijednosti (obično je to vladajuća tržišna cijena). Dobit ili gubitak nastao uslijed promjene vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat u kome je nastao.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicijske imovine uvećava se za naknadne troškove na temelju troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uvjetom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišnih cijena na dan sastavljanja bilanci, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem nove nabavne cijene ili putem revalorizacije.

Pozitivni efekti ove procijene povećavaju revalorizacijsku rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacijsku rezervu, a ako revalorizacijske rezerve nema negativni efekt povećava rashod manjom vrijednošću imovine u bilanci uspjeha.

Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizacijska nabavna vrijednost.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na temelju procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrijednost.

Preostala vrijednost je jednaka je razlici nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti, što znači da Društvo ne očekuje da će dobiti neku vrijednost za sredstvo na kraju njegovog korisnog vijeka trajanja.

Efekti procijene obuhvaćaju se u bilanci uspjeha (pozitivni u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine, a negativni na teret rashoda na temelju smanjenja vrijednosti imovine).

Metoda obračuna amortizacije je linearna tj. proporcionalna (pasus 62 MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*).

Najviše stope amortizacije iz člana 19. Zakona o porezu na dobit, koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod, po grupama su:

a)	građevinski objekti	5,00%
b)	ceste, komunalni objekti, željeznica	10,00%
c)	oprema, vozila, postrojenja	15,00%
d)	oprema za vodoprivredne, vodovodne i kanalizacijske sisteme	15,00%

e)	hardver i softver i oprema za zaštitu okoliša	33,30%
f)	višegodišnji zasadi	15,00%
g)	osnovna stada	40,00%
h)	nematerijalna imovina	20,00%

Financijski plasmani i potraživanja

Sudjelovanje u kapitalu

Sudjelovanje u kapitalu procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Sudjelovanje u kapitalu otpisuje se proporcionalno gubitku a povećava proporcionalno povećanju temeljnog kapitala iz raspodjele neto dobiti i jedno i drugo na temelju izvješća pravne osobe kod koje je uložen kapital a pokriće gubitka odnosno odluka o povećanju temeljnog kapitala iz raspodjele neto dobiti.

Krediti

Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentirane nenaplativosti, a indirektno na temelju odluka rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate u roku dospijeća.

Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri, otkupljeni vlastiti vrijednosni papiri i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerojatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentirana.

Financijski plasmani i potraživanja

Financijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan bilanciranja.

Društvo općim aktom utvrđuju indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Zalihe

Zalihe robe i materijala se mjere po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne dažbine i druge obveze (osim onih koje Društvo može naknadno povratiti od poreznih vlasti),troškove prijevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge osobne stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosječne ponderirane cijene. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara s jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvaća fakturiranu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvaća troškove proizvodnje i proporcionalni dio općih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi nekorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procjene umanjena za davanja, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvodnje u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: trenutna prodajna cijena na dan sastavljanja bilanci x (troškovi razdoblja/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentiranog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Vrijednosni papiri koje su neposredno unovčeni i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Vrijednosni papiri procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Vrijednosni papiri, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan sastavljanja bilanci.

Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja (AVR) obuhvaćaju unaprijed plaćene odnosno fakturirane troškove i prihode tekućeg razdoblja koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem razdoblju.

Kapital

Kapital obuhvaća: temeljni kapital, emisijsku premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacijske rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilance u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizacijska rezerva danog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizira ili prodaje.

Obveze

Dugoročne i kratkoročne obveze proistekle iz financijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem tečaju strane valute na dan sastavljanja bilanci.

Zastarjele obveze ukidaju se u korist prihoda.

Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja predstavljaju obveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezerviranja za troškove u garantnom roku na temelju prodanih usluga za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezerviranja za zadržane kaucije i depozite,
- rezerviranja za troškove restrukturiranja,
- rezerviranja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezerviranja za vjerojatne troškove.

Ova rezerviranja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezerviranje. Neiskorištena dugoročna rezerviranja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Pasivna vremenska razgraničenja (PVR) obuhvaćaju:

- unaprijed obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg razdoblja,
- odloženi prihodi po temelju efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po temelju utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

Obveze za porez za dodanu vrijednost (PDV)

Iskazuje se obračun poreza na dodanu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodanu vrijednost od strane dobavljača i temelju uvoza.

Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i usluga umanjene za poreske dažbine i dane popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje usluga priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta temeljnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz proračuna/budžeta i drugih izvora i drugi osobni prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezerviranja i ostali poslovni prihodi.

Prihod se mjeri na temelju fer vrijednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između fer vrijednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Poslovni prihodi korigiraju se na više za povećanje vrijednosti zaliha usluga i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha usluga.

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturirane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog razdoblja, pod uvjetom da je s tim danom nastao dužničko-povjerilački odnos i da je ispostavljena faktura.

Prihodi od usluga iskazani su proporcionalno stupnju završenosti usluge na dan bilanciranja.

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvaćaju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrijednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim nerealizirane dobiti na temelju prodaje vrijednosnih papira (u slučaju kada se vrednovanje vrijednosnih papira vrši po njihovim tržišnim vrijednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine uslijed prestanka djelovanja uvjeta za smanjenje njihove vrijednosti.

Gubici nastaju po temelju prodaje imovine po cijenama nižim od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim po temelju rashodovanja neotpisanih temeljnih sredstava, po temelju šteta koje se mogu u cjelini ili djelomično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po temelju primjene principa impariteta (umanjenje vrijednosti imovine).

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezerviranja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Izvanredni prihodi i rashodi

Izvanredni prihodi i rashodi nastaju kao posljedica izvanrednih događaja, koji se jasno razlikuju od redovitih aktivnosti i od kojih se ne očekuje da nastaju često ili redovito.

Temeljne karakteristike izvanrednih prihoda i rashoda su:

- rijetko se pojavljuju;
- događaj koji je prouzročio prihod ili rashod je izvanredan, odnosno nije posljedica redovitih aktivnosti;
- značaj i veličina prihoda ili rashoda je velika u odnosu na imovinu društva.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi i rashodi obuhvaćaju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospjeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obveze na dan bilanciranja); prihode i rashode od tečajnih razlika; prihode i rashode iz odnosa s matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim osobama; i ostale financijske prihode i rashode.

Financijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobiti povezanih pravnih osoba/lica, od pozitivnih tečajnih razlika, dobici po temelju promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali financijskih prihodi.

Financijske rashode čine: rashodi na temelju kamata, negativnih tečajnih razlika, otpisi dugoročnih financijskih plasmana, gubici po temelju promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama i ostali financijski rashodi.

Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, dobici na temelju ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha usluga, prihodi od smanjenja obveza, dobici na temelju prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nespomenuti prihodi.

Ostale rashode čine: gubici na temelju rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici na temelju prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih vrijednosnih papira i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha usluga, otpisi obrtnih sredstava, gubici po temelju prodaje stalnih sredstava klasificiranih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici na temelju ulaganja u nekretnine i ostali nespomenuti rashodi.

Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvaćaju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrijednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim nerealizirane dobiti na temelju prodaje vrijednosnih papira (u slučaju kada se vrednovanje vrijednosnih papira vrši po njihovim tržišnim vrijednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine uslijed prestanka djelovanja uvjeta za smanjenje njihove vrijednosti.

Gubici nastaju po temelju prodaje imovine po cijenama nižim od njihove knjigovodstvene vrijednosti, zatim po temelju rashodovanja neotpisanih temeljnih sredstava, po temelju šteta koje se mogu u cjelini ili djelomično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po temelju primjene principa impariteta (umanjenje vrijednosti imovine).

Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi na temelju poništavanja imparitetnih gubitaka.

Rashode na temelju usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi na temelju revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi na temelju priznavanja imparitetnih gubitaka.

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porez na dodanu vrijednost (PDV) propisan je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Službeni list BiH broj 09/95) uvedena je obveza i sustav plaćanja PDV-a na cijelom teritoriju BiH s početkom primjene od 1. siječnja 2006. godine a čime je zamijenjen dotadašnji sustav oporezivanja i primjene poreza na promet proizvoda i usluga.

Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu s entitetskim propisima. Porezna obveza se obračunava na oporezivu dobit.

Oporeziva dobit utvrđuje se u poreznoj Bilanci usklađivanjem dobiti iskazane u bilanci uspjeha, koji je sačinjen u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode u suglasnosti s važećim poreznim propisima.

Bilješke uz financijska izvješća

Bilješka 1: Prihodi iz ugovora s povezanim stranama

	2025	2024
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	748.215	1.330.997
Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama	6.728.598	8.268.576
	7.476.813	**9.599.573**

Bilješka 2: Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu

	2025	2024
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6.398.239	14.573.619
Prihodi od pruženih usluga	53.333	3.200
	6.451.572	**14.576.819**

Bilješka 3: Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na inozemnom tržištu

	2025	2024
Prihodi od prodaje robe	1.401.099	57.250
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	28.249	100.862
	1.429.348	**158.112**

Bilješka 4: Financijski prihodi

	2025	2024
Prihodi od kamata	3.028	46
Ostali financijski prihodi	929	-
	3.957	**46**

Bilješka 5: Ostali prihodi i dobici

	2025	2024
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	340	-
Prihodi od donacija	1.078	-
Prihodi iz namjenskih izvora financiranja	43.018	-
Ostali prihodi i dobici	198.419	58.629
	242.855	**58.629**

Bilješka 6: Nabavna vrijednost prodane robe

	2025	2024
Nabavna vrijednost prodane robe	386.757	943.283
	386.757	**943.283**

Bilješka 7: Materijalni troškovi i troškovi energije

	2025	2024
Utrošene sirovine i materijal	7.515.160	9.338.232
Utrošena energija i gorivo	132.126	164.351
Utrošeni rezervni dijelovi	13	234
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	29.327	-
	7.676.626	**9.502.817**

Bilješka 8: Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

	2025	2024
Troškovi plaća	1.756.597	1.582.130
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	154.220	350.958
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	238.197	347.160
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	19.383	12.446
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	9.543	44.183
	2.177.940	**2.336.877**

Bilješka 9: Amortizacija

	2025	2024
Amortizacija	327.190	267.099
	327.190	**267.099**

Bilješka 10: Troškovi primljenih usluga

	2025	2024
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	3.477.205	9.904.948
Troškovi transportnih usluga	139.508	171.407
Troškovi usluga održavanja	397.202	126.119
Troškovi zakupa	47.488	13.073

Troškovi sajmova	716	21.166
Troškovi reklame i sponzorstva	4.290	10.180
Troškovi ostalih usluga	99.651	15.656
Troškovi neproizvodnih usluga	100.720	94.774
	4.266.780	**10.357.323**

Bilješka 11: Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2025	2024
Troškovi reprezentacije	108.944	144.338
Troškovi premija osiguranja	18.588	50.574
Troškovi platnog prometa	114.068	169.578
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	70.363	71.287
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravne osobe	37.296	29.901
Troškovi članskih doprinosa i sl. obveza	11.748	19.278
Ostali nematerijalni troškovi	71.292	96.614
	432.299	**581.570**

Bilješka 12: Financijski rashodi

	2025	2024
Rashodi od kamata	226.947	247.367
Negativne tečajne razlike	3.682	4.329
	230.629	**251.696**

Bilješka 13: Ostali rashodi i gubici

	2025	2024
Gubici od dugoročne nefinancijske imovine	13.294	49.165
Gubici od financijske imovine	-	5.595
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	690	-
Ostali rashodi i gubici	85	-
	14.069	**54.760**

Bilješka 14: Nematerijalna imovina

	2025	2024
Ostala nematerijalna sredstva	220.741	170.846
	220.741	**170.846**

Bilješka 15: Nekretnine, postrojenja i oprema

	2025	2024
Zemljište	60.211	60.211
Građevinski objekti	1.591.188	1.591.188
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	(965.094)	(891.337)
Postrojenja i oprema	541.715	513.534
Ispravka vrijednosti postrojenja i oprema	(426.046)	(422.736)
Alati, pogonski i uredski namještaj	383.245	451.681
Ispravka vrijednosti alata pogonskog i uredskog namještaja	(315.412)	(315.412)
Transportna sredstva	905.646	973.446
Ispravka vrijednosti transportnih sredstava	(529.390)	(476.593)
	1.246.063	**1.483.982**

Bilješka 16: Nekretnine, postrojenja i oprema s pravom korištenja

	2025	2024
Građevinski objekti	38.105	109.296
	38.105	**109.296**

Bilješka 17: Financijska imovina po amortiziranom trošku

	2025	2024
Depoziti kod banaka	254.258	254.258
	254.258	**254.258**

Bilješka 18: Ostala imovina i potraživanja

	2025	2024
Ostala dugoročna razgraničenja	16.903	27.239
	16.903	**27.239**

Bilješka 19: Zalihe

	2025	2024
Sirovine i materijal	2.980.963	4.184.162
Auto-gume i ambalaža	-	18.525
Alat i sitan inventar	156.594	563.790

Ispravak vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(7.753)	(427.095)
Dani predujmovi za zalihe i usluge povezanim pravnim osobama	266.259	177.295
Dani predujmovi za zalihe i usluge ostalim pravnim osobama	408.266	1.523.826
	3.804.329	**6.040.503**

Bilješka 20: Ugovorna imovina

	2025	2024
Obračunati, nefakturirani prihodi	2.835.587	-
	2.835.587	**-**

Bilješka 21: Potraživanja od kupaca

	2025	2024
Kupci u zemlji	3.599.955	5.830.634
Kupci u inozemstvu	282.541	805.307
	3.882.496	**6.635.941**

Bilješka 22: Financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha

	2025	2024
Obveznice i mjenice	83.327	83.327
Depoziti i garancije	9.060	9.059
	92.387	**92.386**

Bilješka 23: Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2025	2024
Transakcijski računi domaća valuta	500.615	1.153.239
Transakcijski računi strana valuta	430.514	69.450
Izdvojena novčana sredstva	250	250
Blagajne domaća valuta	3.538	2.442
Blagajne strana valuta	1.319	1.319
Ispravka vrijednosti novčanih sredstava	(3.988)	(3.990)
	932.248	**1.222.710**

Bilješka 24: Akontacije poreza na dobit

	2025	2024
Akontacije poreza na dobit	75.150	110.151
	75.150	**110.151**

Bilješka 25: Potraživanja za PDV

	2025	2024
PDV u primljenim fakturama	69	15.737
PDV plaćen pri uvozu dobara		2.039
	69	**17.776**

Bilješka 26: Ostala imovina i potraživanja

	2025	2024
Unaprijed plaćeni rashodi	6.382	5.468
	6.382	**5.468**

Bilješka 27: Ostala imovina i potraživanja

	2025	2024
Potraživanja od zaposlenika	-	1.216
Potraživanja od državnih organa i institucija	4.642	1.028
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	9.331	9.331
Ostala kratkoročna potraživanja	282.916	484.966
	296.889	**496.541**

Bilješka 28: Kapital

	2025	2024
Dionički kapital	3.585.660	3.585.660
Ostale rezerve	1.568.897	1.461.511
Dobit tekućeg perioda	92.255	92.385
	5.246.812	**5.139.556**

Bilješka 29: Dugoročne financijske obveze

	2025	2024
Dugoročne obveze po financijskom lizingu u zemlji	174.174	226.855
Ostale dugoročne obveze	33.736	52.870
	207.910	**279.725**

Bilješka 30: Kratkoročne financijske obveze

	2025	2024
Primljeni avansi	172.266	867.120
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	6.788.856	8.052.264
Ostale kratkoročne financijske obveze	-	5.117
	6.961.122	**8.924.501**

Bilješka 31: Obveze prema dobavljačima

	2025	2024
Dobavljači u zemlji	503.532	1.341.293
Dobavljači u inozemstvu	599.502	519.817
	1.103.034	**1.861.110**

Bilješka 32: Obveze za plaće

	2025	2024
Obveze za neto plaće i naknade plaća	2.362	2.362
Obveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	218	218
Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	665	664
Obveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	63	122
	3.308	**3.366**

Bilješka 33: Obveze za PDV

	2025	2024
PDV po osnovi isporuka drugim obveznicima PDV-a	178	178
Obveze za razliku između obveza za PDV i ulaznog poreza	154.315	433.542
	154.493	**433.720**

Bilješka 34: Ostale kratkoročne obveze

	2025	2024
Obveze za sudjelovanje u dobiti	24.928	25.119
	24.928	**25.119**

Utvrđivanje poštivanja zakona od strane uposlenih u društvu

U toku revizije nismo uočili slučajeve nepoštivanja zakonskih odredbi u knjigovodstvu Društva, niti pri sastavljanju financijskih izvješća.

Pristup informacijama

Zakonski zastupnici Društva dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o vršenju revizije pohranili smo i pismo o izjavi odgovornosti zakonskih zastupnika za financijska izvješća Društva.

Osvrt na poštivanja principa neograničenog vremena poslovanja

Naša odgovornost je da tijekom provođenja revizije financijskih izvješća ocijenimo da li je prihvatljiva procjena uprave da financijske izvještaje sastavi na osnovi pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i da razmotrimo postoje li događaji i okolnosti koji upućuju na veliku neizvjesnost glede vremenski neograničenog poslovanja, a koji bi trebali biti objavljeni u financijskim izvještajima.

Obvezni smo da ocijenimo procjenu uprave da Društvo nastavi poslovati u vremenski neograničenom roku, i to za razdoblje koje je koristila uprava, a koje ne može biti kraće od 12 mjeseci. Nakon provođenja odgovarajućih radnji kojima ocjenjujemo pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, i razmatranja prikladnosti objava u financijskim izvještajima izrazili smo pozitivno mišljenje.

Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilance koji bi mogli imati utjecaj na prezentirana financijska izvješća. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno utjecati na izvršene iskaze u financijskim izvješćima poduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može utjecati na revizorsko mišljenje.

Sudski sporovi

Prema informacijama dobivenim od Uprave Društva i podacima iz potpisane izjave Klijenta revizije Društvo je vodilo 4 sudska spora.

Osvrt na interne kontrole

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. Prethodna revizija bi se u pravilu trebala obavljati do datuma na koji se izdaju financijski izvještaji, a završna revizija nakon datuma izdavanja financijskih izvještaja. Mrevs 400 definira interne kontrole kao cjelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u društvu.

Djelotvornost i uspješnost kontrole ovisi u uvjetima u kojima djeluje sustav internih kontrola, i to: filozofija i način upravljanja menadžmenta, organizacijska struktura društva, djelovanje interne revizije (ako postoji), kadrovske politike i raspodjele ovlasti i odgovornosti.

Djelotvorna raspodjela ovlasti i odgovornosti u društvu usmjerena je na kontrolu rada jednog zaposlenika od strane drugog zaposlenika, čime se uspostavlja mehanizam za otkrivanje prevara i pogrešaka. Mrevs 400 u točki 8. Navodi slijedeće kontrolne postupke koje uspostavlja uprava radi provođenja usvojene politike, zaštite imovine, otkrivanja pogrešaka i prijevara, valjanosti i potpunosti računovodstvenih evidencija te pravodobne pripreme financijskih informacija:

- odobravanje, pregled i izvještavanje o usklađivanjima,
- provjera aritmetičke točnosti knjiženja,
- odobrenje i provjera dokumenata,
- ograničenje pristupa imovini i knjiženjima,
- usporedba i analiza financijskih rezultata s planiranim.

U procesu revizije izradili smo radnu dokumentaciju i prikupili dokaze metodom ispitivanja i potvrđivanja (upiti zaposlenima i upravi, verifikacije i konfirmacije), promatranjem (kontrolni propisi). Ispitali smo da li uopće postoji sustav internih kontrola, te da li taj isti sustav djeluje.

Nakon što smo utvrdili postojanje ovog sustava u društvu ispitali smo djeluje li sustav pomoću programa za ocjenu sustava internih kontrola. Ciljevi za ocjenu sustava interne kontrole i rezultati su sljedeći:

- valjanost
- potpunost
- cut-off
- autorizacija
- procjena
- klasifikacija
- prijenos i sabiranje

Osvrt na porezne aspekte u društvu

Društvo je obveznik plaćanja direktnih i indirektnih poreza. Stopa poreza na dobit iznosi 10%. Stopa poreza na dodanu vrijednost iznosi 17%.

Načelo stalnosti poslovanja

U skladu s međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobivenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravne osobe.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2025. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktualnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uvjeti za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

Neovisnost revizijskog tima

U sklopu preliminarnih aktivnosti ocijenili smo neovisnost revizijskog tima u odnosu na društvo. U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju.

Također nismo utvrdili postojanje financijskog interesa u društvu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje obiteljske i osobne veze sa zaposlenima u društvu. Nitko od naših zaposlenih nije radio u društvu koje se revidira niti ima plan da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u društvu.

Nismo pružali niti financijske niti pravne usluge koje bi imale bitan utjecaj na rješavanje sudskih sporova. Nitko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi društva. Nismo vršili nikakve ispravke u knjiženju.

Nadalje, nema slučajeva u kojima je neko od zaposlenih u revizorskoj kući primao poklone od klijenta.

Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju.

Dokumente za rad revizije pripremali smo sami. Nitko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno utjecale na rezultat revizije. Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način.

Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoje osobna poznanstva koji bi doveli do narušavanja neovisnosti revizije. Također, nema straha od davanja objektivnog mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

Zaključak

Tijekom revizije nismo uočili činjenice koje bi za rezultat imale modifikaciju mišljenja revizora. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u društvu tijekom godine, naročito one nematerijalne.

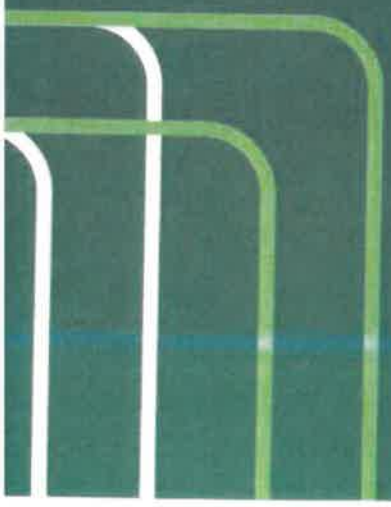
Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom.

Svojim testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prijevare. Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni.

Revizorski tim:

1. prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec.
2. doc.dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec.
3. mag.oec. Antonio Vukoja

UHY Revident d.o.o. Mostar

Biskupa Čule bb
88000 Mostar, BiH
Phone +387 (0)36 330-260
Fax +387 (0)36 330-260
www www.uhy-ba.com
Email info@uhy-ba.com

UHY Revident is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the UHY Revident and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.
© 2025 UHY Revident d.o.o.