REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
Tel. / fax: (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

UNIS Ginex d.d. Goražde

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2019. i Izvještaj nezavisnog revizora

S A D R Ž A J

	Strana
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 8
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o finansijskom položaju	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o gotovinskom toku	12
Računovodstvene politike	13 – 23
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	23
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	24 – 41

UNIS Ginex d.d. Goražde

OPŠTI PODACI

Društvo je osnovano 1952. godine i kroz dugogodišnje postojanje je prošlo kroz više organizacionih oblika, da bi statusnom promjenom JP POBJEDA d.d. Goražde, dana 8. juna 1998. godine, Rješenjem broj: UF/I-1334/01, bilo upisano u sudski registar kod Kantonalnog suda u Goraždu, pod nazivom: UNIS GINEX d.j.l. Goražde.

Rješenjem istog suda broj: UF: I-30/02 od 11. aprila 2002. godine, MB: 1-165, je registrovano Dioničko društvo UNIS GINEX d.d. Goražde.

Zadnje sudsko Rješenje o izmjenama podataka, broj: 045-0-Reg-17-000050, kojim je upisano povećanje osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionice, je donio dana 14. februara 2018. godine Opštinski sud u Goraždu.

Dana 25. oktobra 2002. godine Društvo je dobilo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4245006750009, a dana 23. oktobra 2009. godine Uvjerenje o registraciji/ upisu u jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-UPJR/1-5320-2/09.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i promet hemikalija i pripalnih inicirajućih sredstava, odnosno proizvodnja eksploziva.

Broj zaposlenih je 663 (2018. 723).

Organi Društva:

Nadzorni odbor

Grabovica Hajrudin	Predsjednik do 24.12.2019. godine
Kolić Kadrija	Član do 24.12.2019. godine
Pršeš Hamid	Član do 24.12.2019. godine

Do datuma završetka revizije, Skupština Društva nije imenovala novi Nadzorni odbor.

Odbor za reviziju

Brzina Zijo	Predsjednik
Isović Šerif	Član
Badnjević Elma	Član

Uprava

Fočo Munevera	Direktor bez ograničenja
Peštek Admin	Izvršni direktor za ekonomiku, marketing i komercijalne poslove
Tafro Hasan	Izvršni direktor za proizvodnju od 09.09.2019. godine
Dragolj Almir	Izvršni direktor za proizvodnju do 31.01.2019. godine

UNIS Ginex d.d. Goražde

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 83/09), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa 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 FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

Munevera Foco, direktor

UNIS Ginex d.d. Goražde
GORAŽDE
Višegradska bb

Goražde, 13. mart 2020. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
Tel. / fax: (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini dioničara Dioničkog društva UNIS Ginex d.d. Goražde

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja UNIS Ginex d.d. Goražde (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 13. do 41., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2018. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima u svom izvještaju neovisnog revizora od 2. aprila 2019. godine.

Ključna revizijska pitanja

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

Nekretnine, postrojenja i oprema - vrednovanje	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
Vidjeti Napomenu 2 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 10 (Nekretnine, postrojenja i oprema). Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo u okviru finansijskih izvještaja Nekretnine, postrojenja i opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 26.489 hiljada KM (2018. 26.015 hiljada KM) što predstavlja 41% ukupne imovine (2018: 43%). U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti nekretnina, postrojenja i opreme u strukturi ukupne imovine u finansijskim izvještajima te činjenice da odgovarajuća primjena MRS 16 i određivanje vijeka upotrebe koje podliježe procjenama Uprave može imati značajan uticaj na finansijske položaj i finansijske rezultate Društva.	Pribavili smo i stekli razumijevanje računovodstvenih politika u vezi mjerenja materijalnih stalnih sredstava. Izvršili smo rekalkulaciju obračuna amortizacije, a na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava i razmotrili razumnost procijenjenog vijeka upotrebe. Proveli smo procedure kojima smo potvrdili da je Društvo ispravno iskazalo troškove amortizacije. Obezbijedili smo pregled povećanja i smanjenja stalnih sredstava i preispitali da li su politike priznavanja i mjerenja u skladu sa zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i stekli smo razumijevanje o načinu korištenja materijalnih stalnih sredstava. Analizirali smo vlasničku dokumentaciju i postojanje tereta na imovini Društva. Održali smo razgovore sa menadžmentom i preispitali njihove pretpostavke vezano za procjene fer ili nadoknadive vrijednosti imovine. Slažemo se sa procjenom Uprave da na temelju dostupnih informacija ne postoje okolnosti koje značajno utiču na procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme i okolnosti koje značajno utiču na umanjenje vrijednosti.
Poslovni prihodi	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
Vidjeti Napomenu 2 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 4 (Poslovni prihodi). U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu Društvo je iskazalo poslovne prihode u iznosu od 32.418 hiljada KM (2018: 35.681 hiljada KM). Prihodi od prodaje važni su su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Društvo prihode od prodaje ostvaruje na domaćem i inostranom tržištu.	Postupci koje smo primijenili u reviziji sastoje se od ispitivanja učinkovitosti internih kontrola u Društvu kao i testiranja detalja kako bismo se uvjerili u tačnost obračunatih prihoda i njihovo priznavanje u odgovarajućem obračunskom periodu. Odabrali smo uzorke transakcija u toku godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od prodatih proizvoda i usluga, i proveli smo procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda zaista i nastali. Posebnu pažnju posvetili smo testiranju pojedinačnih transakcija koje se događaju neposredno prije i poslije kraja godine.

Društvo priznaje prihode u skladu sa MSFI 15,Ugovori sa kupcima, kada je usluga izvršena, a kontrola nad dobrima prenesena, i kad su koristi od isporučenih dobara i pruženih usluga prenijeti na kupca, i to samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa uslugom prešli na kupca, odnosno kada Uprava procijeni da su svi rizici po osnovu vlasništva nad dobrima prešli na kupca. Zbog materijalne značajnosti i postojanja rizika u vezi postojanja i tačnosti obračunatih prihoda, našu pažnju smo usmjerili na ovo područje.	Na osnovu dokaza koje smo prikupili, smatramo da su pretpostavke Uprave vezane za priznavanje prihoda i metodologija priznavanja prihoda prikladne.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na odjeljak "Opći podaci" u kojoj je navedeno da je mandat članovima Nadzornog odbora Društva istekao 24. decembra 2019. godine, a Skupština Društva nije imenovala novi Nadzorni odbor do datuma završetka revizije. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa tim pitanjem.

Također, skrećemo pažnju na Napomenu 30 u finansijskim izvještajima u kojoj se navodi utjecaj pandemije virusa COVID 19 na Društvo. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa tim pitanjem.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvještaja nezavisnog revizora pod naslovom Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.
U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.
Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti 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 zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Angažovani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvještajem je Kenan Kapetanović.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Milan Novokmet, direktor
Sarajevo, 13. mart 2020. godine

REVIZIJA RAČUNOVODSTVO I KONSALTING REVIK d.o.o. SARAJEVO 1

Kenan Kapetanović, ovlašteni revizor

UNIS Ginex d.d. Goražde
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI

za godinu završenu 31. decembra 2019.

	Napomena	2019.	2018.
Poslovni prihodi	4	32.418	35.681
Poslovni rashodi	5	(27.920)	(29.955)
Dobit od aktivnosti		**4.498**	**5.726**
Prihodi od finansiranja		73	126
Rashodi od finansiranja		(2)	(46)
Neto finansijski prihodi	6	**71**	**80**
Ostali prihodi	7	2.165	3.143
Ostali rashodi	8	(1.135)	(1.904)
Dobit prije oporezivanja		**5.599**	**7.045**
Porez na dobit	9	(504)	(689)
Neto dobit perioda		**5.095**	**6.356**
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Neto sveobuhvatna dobit perioda		**5.095**	**6.356**

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS Ginex d.d. Goražde
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2019. godine

	Napomena	2019.	2018.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	10	26.489	26.015
Dugoročna ulaganja	11	1.124	1.400
Ukupno stalna sredstva		**27.613**	**27.415**
Tekuća sredstva			
Zalihe	12	11.947	11.708
Potraživanja od kupaca	13	9.066	5.134
Dati zajmovi	14	114	126
Kratkoročna aktivna razgraničenja – osiguranje		65	60
Ostala potraživanja	15	831	1.157
Gotovina u banci i blagajni	16	14.494	14.219
Ukupno tekuća sredstva		**36.517**	**32.404**
UKUPNO AKTIVA		**64.130**	**59.819**
P A S I V A			
Kapital			
Dionički kapital	17	31.909	31.909
Rezerve		23.405	17.049
Dobit		5.095	6.356
Ukupno kapital		**60.409**	**55.314**
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	18	50	130
Dugoročna pasivna razgraničenja	19	1.525	606
Ukupno dugoročne obaveze		**1.575**	**736**
Tekuće obaveze			
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	18	81	176
Obaveze prema dobavljačima	20	510	1.058
Obaveze prema zaposlenim	21	1.190	1.310
Obaveze po osnovu primljenih avansa	22	150	1.001
Kratkoročna pasivna razgraničenja – obračunati troškovi		100	104
Ostale obaveze	23	115	120
Ukupno tekuće obaveze		**2.146**	**3.769**
UKUPNO PASIVA		**64.130**	**59.819**
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	24	**2.116**	**1.573**

Dana 28. februara 2020. godine Uprava je odobrila finansijske izvještaje.

Direktor:
Foco Muneverа

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS Ginex d.d. Goražde
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2019.

	Dionički kapital	Rezerve	Dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2018. godine	15.955	6.528	32.349	54.832
Raspodjela dobiti u kapital	15.954	-	(15.954)	-
Raspodjela dobiti u rezerve	-	10.521	(10.521)	-
Isplata dobiti	-	-	(5.873)	(5.873)
Neto dobit za 2018. godinu	-	-	6.355	6.355
Stanje na dan 31. decembra 2018.	**31.909**	**17.049**	**6.356**	**55.314**
Stanje na dan 1. januara 2019. godine	31.909	17.049	6.356	55.314
Raspodjela dobiti u rezerve *	-	6.356	(6.356)	-
Neto dobit za 2019. godinu	-	-	5.095	5.095
Stanje na dan 31. decembra 2019.	**31.909**	**23.405**	**5.095**	**60.409**

***** Evidentirano na osnovu Odluke broj: 07-22-3/19, koju je dana 27. juna 2019. godine donijela Skupština Društva.

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS Ginex d.d. Goražde
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2019.

	2019.	2018.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit	5.095	6.356
Amortizacija	1.810	1.666
(Povećanje) zaliha	(239)	(2.249)
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	(3.932)	788
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja po osnovu datih avansa	156	(95)
(Povećanje) / Smanjenje kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(5)	5
Smanjenje / (Povećanje) ostalih potraživanja	182	(360)
Povećanje / (Smanjenje) dugoročnih pasivnih razgraničenja	919	(63)
(Smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(548)	(381)
(Smanjenje) / Povećanje obaveza prema zaposlenim	(120)	19
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po osnovu primljenih avansa	(851)	472
(Smanjenje) / Povećanje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	(4)	19
(Smanjenje) ostalih obaveza	(5)	(127)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	**2.458**	**6.050**
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava – neto	(3.119)	(10.934)
Smanjenje datih avansa za stalna sredstva	831	7.717
Rashodovanje (neto)	4	4
Smanjenje / (Povećanje) dugoročnih ulaganja	276	(195)
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	**(2.008)**	**(3.408)**
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Isplata dobiti	-	(5.873)
(Smanjenje) obaveza po dugoročnim kreditima	(80)	(176)
(Smanjenje) obaveza po kratkoročnim kreditima	(95)	(11)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	**(175)**	**(6.060)**
Povećanje / (Smanjenje) gotovine u banci i blagajni	**275**	**(3.418)**
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	14.219	17.637
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	14.494	14.219

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS Ginex d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1 USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2019. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

- MRS 12 Porez na dobit (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MRS 19 Primanja zaposlenih (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MRS 28 Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja - na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 3 Poslovne kombinacije (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 9 Finansijski instrumenti (godišnja poboljšanja - na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 11 Zajednički aranžmani (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 16 Najmovi: odrednice kako izvjestitelji prepoznaju, mjere, prezentiraju i objavljuju najmove. Standard nudi jedinstveni računovodstveni model zakupaca, koji zahtijeva da zakupci priznaju imovinu i obaveze za sve najmove, osim ako je rok najma 12 mjeseci ili manje ili imovina ima malu vrijednost. Zakupodavci i dalje klasifikuju najmove kao operativne ili finansijske, pri čemu je MSFI-ov 16 pristup računovodstvu zakupodavaca bitno nepromijenjen u odnosu na prethodnika, MRS 17 (na snazi od 1. januara 2019. godine)
- IFRIC 23 Neizvjesnost oko poreza na dobit: interpretacija utvrđivanja oporezive dobiti, porezne osnovice, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih kredita i poreznih stopa, kada postoji nesigurnost u pogledu tretmana poreza na dohodak prema MRS-u 12 (na snazi od 1. januara 2019. godine)

Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju: način mjerenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju. (na snazi od 1. januara 2021. godine).

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

Promjene računovodstvenih politika MSFI 16 - Najmovi

Ovaj Standard se primjenjuje za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine. MSFI 16 zamjenjuje Međunarodni računovodstveni standard 17 - Najmovi i ukida klasifikaciju na operativni (poslovni) i finansijski najam kod najmoprimca. Društvo će za naredne periode u izvještaju o finansijskom položaju kapitalizirati „pravo korištenja“, mjereno po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja najma. Izuzetak predstavljaju ugovori o kratkoročnom najmu čije je trajanje do 12 mjeseci i čiji je neopozivi period kraći od 12 mjeseci i najmovi gdje je predmet najma male vrijednosti. Društvo je usvojilo ovaj standard od 1. januara 2019. godine, i nije imalo značajan uticaj na finansijske izvještaje.

NAPOMENA 2. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnova sastavljanja izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine („Federacija"). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji („Zakon") (Službene novine 83/09). Društva sastavljaju i objavljuju svoje finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS"), njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja standarda"), te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI") i njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja") koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde („IASB"), i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji (prema ovlasti Komisije za računovodstvo Bosne i Hercegovine, broj 2-11/06).

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.
Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu.
Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 3.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da je Društvo sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Priznavanje prihoda

Prihod Društva predstavlja povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili poboljšanja imovine, odnosno smanjenja obaveza kojima dolazi do povećanja kapitala i ne odnose se na uplate vlasnika kapitala u kapital niti njihove uloge u kapital.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga u iznosu koji odražava naknadu za koju očekuje da ima pravo ostvariti u zamjenu za obećanje dobra odnosno usluge. Temeljno načelo je razrađeno kroz model koji se sastoji od pet koraka:

a) utvrditi ugovor(e) sa kupcima;

b) utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora;

c) odrediti cijenu transakcije;

d) cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu; i

e) prihode priznati kada, odnosno kako subjekat ispunjava svoje obaveze na činidbu.

Društvo priznaje prihod kada (ili u mjeri u kojoj) je ispunjena obaveza izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovina). Imovina je prenesena kada (ili u mjeri u kojoj) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom.

Društvo priznaje prihod kroz vrijeme ako je ispunjen jedan od sljedećih uslova:

a) kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu Društvo omogućuje svojim činidbama;

b) Društvo čini/stvara ili poboljšava imovinu koja je pod kontrolom kupca kako se imovina stvara ili tom činidbom ne stvara se imovina alternativne namjene za Društvo i Društvo ima zakonski provedivo pravo na plaćanje za do sada izvršene činidbe.

Društvo priznaje prihod prijenosom kontrole u određenom trenutku. Faktori koji mogu ukazivati na trenutak prijenosa kontrole uključuju, ali nisu ograničeni na sljedeće:

a) Društvo ima sadašnje pravo na plaćanje za predmetnu imovinu;

b) kupac ima pravno vlasništvo nad imovinom;

c) Društvo je prenijelo fizički posjed imovine;

d) kupac nosi značajne rizike i nagrade povezane sa vlasništvom nad imovinom, i

e) kupac je imovinu prihvatio.

Ugovor sa kupcem potpada pod MSFI 15 ako su ispunjeni svi sljedeći uslovi:

a) strane ugovora su odobrile ugovor;

b) moguće je utvrditi prava i obaveze svake ugovorne strane u vezi sa predmetnim dobrima, odnosno uslugama;

c) moguće je utvrditi uslove i rokove plaćanja za dobra, odnosno usluge koje se prenose;

d) ugovor je komercijalne prirode, i

e) vjerovatna je naplata naknade na koju Društvo ima pravo u zamjenu za isporuku predmetnih dobara, odnosno usluga.

Kod ugovora koji sadrže elemente varijabilne naknade izvršit će se procjena iznosa varijabilnog dijela naknade na koji će imati pravo po osnovu ugovora. Varijabilna naknada može proisteći iz npr. popusta, povrata, poticaja, bonusa po osnovu izvršenja.

Društvo će priznati troškove nastale radi ispunjenja ugovora ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

a) troškovi su direktno povezani s ugovorom;

b) troškovima se stvaraju ili poboljšavaju resursi koje će Društvo koristiti u ispunjavanju svojih obaveza na činidbu;

c) očekuje se povrat troškova.

Ugovorne obaveze Društvo će prikazati u bilansu stanja ako je kupac iznos naknade platio prije nego što je Društvo izvršilo prijenos predmetnog dobra, odnosno usluge. Ugovorna imovina i potraživanja obračunavat će se u skladu sa MSFI 9.

Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.
Svi drugi troškovi posuđivanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nemonetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto rezultat perioda.

Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.
Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbjedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza. Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Imovina s pravom korištenja

Najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja i pripadajuće obaveze na datum od kojega Društvo može početi koristiti imovinu u najmu.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku nabavke koji sadrži sljedeće:
• iznos početnog mjerenja obaveze po najmu;
• plaćanja najma provedena na datum ili prije datuma početka najma, umanjena za primljene poticaje za najam;
• početne direktne troškove;
• troškove obnove.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obveze po najmu zbog ponovne ocjene ili izmjena najma. Imovina s pravom korištenja amortizira se tokom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće. Ako je razumno izvjesno da će Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom korištenja amortizira se tokom korisnog vijeka trajanja imovine.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva predstavljaju ulaganja u tuđa stalna sredstva i software.
Nematerijalna stalna sredstva su iskazana u izvještaju o finansijskom položaju po trošku nabavke, umanjenom za akumuliranu amortizaciju, koja se obračunava linearnom metodom.

Primijenjene stope amortizacije za nematerrijalna sredstva je 20% godišnje.

Svi troškovi istraživanja i razvoja priznaju se u računu dobiti i gubitka kao trošak u trenutku nastajanja. Troškovi aktivnosti razvoja, gdje su rezultati istraživanja primjenjeni na plan ili dizajn za proizvodnju novog ili značajno poboljšanog proizvoda ili procesa, kapitaliziraju se ukoliko je proizvod ili proces tehnički i komercijalno izvediv i Društvo ima dovoljno sredstava za dovršenje razvoja. Trošak nastao pri razvoju ili održavanju kompjuterskih programa priznaje se kao trošak u trenutku nastajanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicionog održavanja priznaju se kao rashod kad su nastali.
Imovina u izgradnji, koja se gradi u svrhu pružanja usluga ili u administrativne svrhe, iskazana je po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.
Primijenjene su slijedeće amortizacione stope:

	2019.	2018.
Građevine	1 – 3,8	1 – 3,8
Oprema	5 – 15	5 – 15

Dobici ili gubici od otpisa ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Umanjenja vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva na nivou društva.
Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Gotovina u banci i blagajni

Gotovina obuhvaća gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka, kao i oročene depozite sa dospjećem do jedne godine.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Sitan inventar, auto gume, radna odjeća i HTZ otpisuju se u cjelosti kod stavljanja u upotrebu.

Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa i ako se može napraviti pouzdana procjena u iznosu obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odljev ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerojatan, rezervisanje se ukida.

Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Finansijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje
Finansijska imovina se klasifikuje, po početnom priznavanju, kao naknadno mjerena po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak.

Klasifikacija finansijske imovine pri početnom priznavanju zavisi od ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskom imovinom. Uz izuzetak potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koje je Društvo primjenilo praktična rješenja, Društvo inicijalno mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti uvećano za, u slučaju da ne prikazuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, transakcijske troškove. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koja je Društvo primjenilo praktično rješenje se mjere po njihovoj transakcijskoj cijeni, kako je definisano u MSFI 15.

Da bi finansijska imovina bila klasificirana i mjerena po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, treba biti ispunjen uslov da ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnicu.
Poslovni model Društva za upravljanje finansijskom imovinom se odnosi na način na koji Društvo upravlja svojom finansijskom imovinom kako bi generisalo novčane tokove. Poslovni model određuje da li će se novčani tokovi ostvariti naplatom ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili oboje.

Kupovine i prodaje finansijske imovine koje zahtjevaju isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili konvencijom na tržištu (regularna trgovina) se priznaju na datum trgovanja, tj. na datum kada se Društvo obavezalo da kupi ili proda imovinu.

Naknadno mjerenje
Za potrebe naknadnog mjerenja, finansijska imovina se klasificira u četiri grupe:

- Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa kumulativnim iznosima dobitaka i gubitaka koji se po prestanku priznavanja prenose u dobit ili gubitak (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa iznosima dobiti i gubitaka koji se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak (instrumenti kapitala);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti)
Društvo mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uslova:
- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi; i
- Ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnicu.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku se naknadno mjeri koristeći metod efektivne kamatne stope i predmet je umanjenja vrijednosti. Dobiti i gubici se priznaju u dobit ili gubitak onda kada se imovina prestane priznavati, kada je izmijenjena ili kod umanjenja vrijednosti.
Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca, potraživanja po datim pozajmicama.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (dužnički instrumenti)
Društvo mjeri dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:
- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- ugovornim uvjetima finansijske imovine nastanu na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnicu.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prihod od kamate, dobici i gubici od kursnih razlika i dobici i gubici od umanjenja vrijednosti se priznaju u izvještaju o dobiti i gubitku i računaju na isti način kao i za finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Promjene fer vrijednosti se priznaju u ostalu sveobuhvatnu dobit. Po prestanku priznavanja, kumulirani iznosi promjena fer vrijednosti priznati u okviru ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit ili gubitak.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (instrumenti kapitala)
Pri početnom priznavanju, Društvo može odabrati da neopozivo klasificira instrumente kapitala kao instrumente kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit onda kada oni ispunjavaju definiciju kapitala u skladu sa *MRS 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija* i kada nije namijenjen za trgovanje.

Dobici ili gubici nastali u vezi sa ovom finansijskom imovinom se nikada ne prenose u dobit ili gubitak. Dividende se priznaju kao ostali prihodi u izvještaju o dobiti ili gubitku samo ako je utvrđeno pravo subjekta da primi isplatu dividende, vjerovatno je da će ekonomske koristi povezane sa dividendom ići subjektu i iznos dividende se može pouzdano izmjeriti. Instrumenti kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit nisu predmet procjene umanjenja vrijednosti.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuje finansijsku imovinu namijenjenu za trgovanje, finansijsku imovinu određenu prilikom inicijalnog priznavanja kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ili finansijsku imovinu za koju je obavezno vrednovanje po fer vrijednosti. Finansijska imovina se klasificira kao namijenjena za trgovanje ako je stečena sa namjerom prodaje ili otkupa u bliskoj budućnosti. Finansijska imovina sa novčanim tokovima koji nisu isključivo plaćanje glavnice i kamate je klasificirana i mjerena po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neovisno o poslovnom modelu. Bez obzira na kriterije za dužničke instrumente za klasifikaciju kao onih po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kao što je iznad opisano, dužnički instrumenti mogu biti određeni kao oni po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak prilikom inicijalnog priznavanja ako takvo postupanje eliminiše, ili značajno smanjuje računovodstvene neusklađenosti. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak se prikazuje u izvještaju o finansijskom položaju po fer vrijednosti, dok se neto promjene u fer vrijednosti priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Ova kategorija uključuje listirane instrumente kapitala koje Društvo nije neopozivo odabralo da klasifikuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Dividende na listirane instrumente kapitala se također priznaju kao ostali prihod u izvještaju o dobiti ili gubitku kada je utvrđeno pravo subjekta da primi dividendu.

Prestanak priznavanja

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:
- ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine; ili
- Društvo je prenijelo svoja prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ili je preuzelo obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u potpunosti bez suštinskog kašnjenja trećoj strani; kao i a) Društvo je prenijelo suštinski sve rizike i koristi od vlasništva, ili b) Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali je prenijelo kontrolu nad finansijskom imovinom.

Kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine ili je ušlo u sporazum o prenosu, dužno je procijeniti obim do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. Kada niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali također nije prenio kontrolu nad imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu u iznosu svog nastavka sudjelovanja u finansijskom imovini. U tom slučaju, Društvo također priznaje povezanu obavezu.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine za sve dužničke instrumente osim onih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih novčanih tokova koji se duguju Društvu u skladu sa ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje primiti, diskontirano po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi ili efektivnoj kamatnoj stopi usklađenoj za kreditni rizik za kupljenu ili izdanu finansijsku imovinu umanjenju za kreditne gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju uključivati novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastavni dio ugovornih uvjeta.

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Na svaki izvještajni datum, Društvo je dužno mjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja. Ako se na izvještajni datum kreditni rizik na finansijski instrument nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo je dužno mjeriti ispravak gubitka za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.
Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak gubitka u iznosu jednakim očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

Finansijske obaveze

Početno priznavanje i mjerenje
Finansijske obaveze su klasificirane, prilikom početnog priznavanja, kao finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, pozajmice i krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.
Sve finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti i, u slučaju pozajmica i kredita, obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza, neto od direktno povezanih transakcionih troškova.
Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, pozajmice i kredite uključujući bankovna prekoračenja.

Naknadno mjerenje
Mjerenje finansijskih obaveza ovisi o njihovoj klasifikaciji, kao što je ispod opisano:

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju finansijske obaveze namijenjene za trgovanje i finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.
Finansijske obaveze su klasifikovane kao namijenjene za trgovanje ako su nastale sa ciljem otkupa u bliskoj budućnosti. Dobici ili gubici na obavezama namijenjenim za trgovanje se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku.
Finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak su određene na datum početnog priznavanja i samo ukoliko su kriteriji iz MSFI 9 zadovoljeni.

Pozajmice i krediti
Nakon početnog priznavanja, kamatonosne pozajmice i krediti se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope. Dobici ili gubici se priznaju u dobit ili gubitak kada se obaveze prestaju priznavati i kroz proces amortizacije.

NAPOMENA 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2., Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 2, Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjenja vrijednosti za finansijski instrument, subjekti mogu slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).
Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku.
Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.
Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove jeste najbolja procjena iznosa kojim se mogu pokriti sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća da će se zatražiti izmirenje obaveze veća prije nego da neće.

NAPOMENA 4. POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2018.
Prodaja robe u inostranstvu	-	596
Prodaja učinaka u zemlji	8.023	8.141
Prodaja učinaka u inostranstvu	24.210	26.714
Ostali poslovni prihodi	185	230
Ukupno poslovni prihodi	**32.418**	**35.681**

NAPOMENA 5. POSLOVNI RASHODI

	2019.	2018.
Nabavna vrijednost prodate robe	-	485
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	8.419	9.667
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	15.394	16.844
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	1.913	2.072
Amortizacija	1.810	1.666
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	949	1.139
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(565)	(1.918)
Ukupno poslovni rashodi	**27.920**	**29.955**

5.1. Materijalni troškovi

	2019.	2018.
Materijal	7.226	8.617
Energija	919	833
Sitan inventar	125	271
Odstupanja	149	-54
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 5.)	**8.419**	**9.667**

5.2. Plate i ostala primanja

	2019.	2018.
Plate	13.049	14.394
Putni troškovi	246	214
Ostala primanja zaposlenih	1.985	2.129
Naknade odborima i ugovori o djelu	114	107
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 5.)	**15.394**	**16.844**

5.3. Proizvodne usluge

	2019.	2018.
Izrada i dorada učinaka	13	16
Transport	652	1.040
Održavanje	421	470
Sajmovi	78	85
Troškovi reklame i sponzorstva	305	10
Ostale proizvodne usluge	444	451
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 5.)	**1.913**	**2.072**

5.4. Nematerijalni troškovi

	2019.	2018.
Neproizvodne usluge	209	334
Reprezentacija (vidi Napomenu 9.)	174	137
Osiguranje	155	150
Platni promet	150	243
PTT	22	25
Naknade, takse, porezi, članarine	211	220
Ostali nematerijalni troškovi	28	30
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 5.)	**949**	**1.139**

NAPOMENA 6. NETO FINANSIJSKI PRIHODI

	2019.	2018.
Prihodi od finansiranja:		
Kamata	64	49
Kursne razlike	9	70
Ostali finansijski prihodi	-	7
	73	126
Rashodi od finansiranja:		
Kamata	2	4
Kursne razlike	-	42
	2	46
Ukupno neto finansijski prihodi	**71**	**80**

NAPOMENA 7. OSTALI PRIHODI

	2019.	2018.
Prodaja stalnih sredstava	-	20
Prodaja otpadnog materijala	1.959	2.807
Naplaćena ispravka vrijednosti nenaplativih potraživanja (vidi Napomenu 13.4.)	-	86
Prihodi od usklađivanja obveznica FBiH (vidi Napomenu 11.)	192	195
Ostali prihodi	14	35
Ukupno ostali prihodi	**2.165**	**3.143**

NAPOMENA 8. OSTALI RASHODI

	2019.	2018.
Otuđenje materijalnih sredstava	4	4
Nabavna vrijednost prodatog otpadnog materijala	1.038	1.451
Otpis nenaplativih potraživanja	-	257
Donacije	59	70
Ostali rashodi	34	122
Ukupno ostali rashodi	**1.135**	**1.904**

NAPOMENA 9. POREZ NA DOBIT

	2019.	2018.
Dobit poslovne godine	5.599	7.045
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
- Reprezentacija 70 % (vidi Napomenu 5.4.)	122	72
- Ostalo	9	41
- Efekti transfernih cijena	6	7
Oporeziva dobit	5.736	7.165
Umanjenje porezne osnovice za novozaposlene	(698)	(270)
Porezna osnovica	5.038	6.895
Obračunati porez na dobit po stopi od 10 %	**504**	**689**

NAPOMENA 10. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

10.1. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2019. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 1. januara 2019.	2.165	19.123	24.300	6.318	242	52.148
Nabavke u 2019. godini	-	-	-	2.369	750	3.119
Smanjenje datih avansa	-	-	-	-	(831)	(831)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	833	5.545	(6.378)	-	-
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje	-	-	(82)	-	-	(82)
Na dan 31. decembra 2019.	**2.165**	**19.956**	**29.763**	**2.309**	**161**	**54.354**
Ispravka vrijednosti						
Na dan 1. januara 2019.	-	10.754	15.379	-	-	26.133
Amortizacija za 2019. godinu	-	313	1.497	-	-	1.810
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	-	-	-	-
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje	-	-	(78)	-	-	(78)
Na dan 31. decembra 2019.	**-**	**11.067**	**16.798**	**-**	**-**	**27.865**
Sadašnja vrijednost						
Na dan 31. decembra 2018.	2.165	8.369	8.921	6.318	242	**26.015**
Na dan 31. decembra 2019.	2.165	8.889	12.965	2.309	161	**26.489**

10.2. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2018. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 1. januara 2018.	2.165	18.798	22.153	1.692	4.137	48.945
Nabavke u 2018. godini	-	10	1	7.101	3.822	10.934
Smanjenje datih avansa	-	-	-	-	(7.717)	(7.717)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	315	2.160	(2.475)	-	-
Rashodovanje	-	-	(14)	-	-	(14)
Na dan 31. decembra 2018.	**2.165**	**19.123**	**24.300**	**6.318**	**242**	**52.148**
Ispravka vrijednosti						
Na dan 1. januara 2018.	-	10.450	14.027	-	-	24.477
Amortizacija za 2018. godinu	-	304	1.362	-	-	1.666
Rashodovanje	-	-	(10)	-	-	(10)
Na dan 31. decembra 2018.	**-**	**10.754**	**15.379**	**-**	**-**	**26.133**
Sadašnja vrijednost						
Na dan 31. decembra 2017.	2.165	8.348	8.126	1.692	4.137	**24.468**
Na dan 31. decembra 2018.	2.165	8.369	8.921	6.318	242	**26.015**

10.3. Primjenjene stope amortizacije

Građevine	1 – 3,8 %
Oprema	5 – 15 %

10.4. Osiguranje

Materijalna stalna sredstva su osigurana kod Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo.

10.5. Založna prava na nekretnine, potrojenja i opremu

Rješenjima suda uknjiženo je založno pravo na nekretnine i opremu u korist Banaka i Ministarstva, kao obezbjeđenje plaćanja i to kako slijedi:

	Nekretnina	Vrijednost
Razvojna Banka FBiH	Elektroradionica Fabrički krug, Kontrola MOK Fabrički krug, Vatrogasno spremište Fabrički krug	200
Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	Zemljište	300

NAPOMENA 11. DUGOROČNA ULAGANJA

	2019.	2018.
Obveznice FBiH	1.485	1.953
Ispravka vrijednosti (vidi Napomenu 7.)	(361)	(553)
Ukupno dugoročna ulaganja	**1.124**	**1.400**

Dana 6. novembra 2009. godine Federalno ministarstvo finansija izdalo je obveznice za naknadu ratne štete koje na dan 31. decembra 2019. godine imaju slijedeće karakteristike:

Oznaka	Količina	Nominala	Dospjeće	Kuponska kamata	Nominalna vrijednost	Amortiz. vrijednost	Fer vrijednost na berzi
					(KM)	(KM)	(KM)
FBIHK1B	407.906	1	30.6.2020.	2,5	407.906	376.986	407.906
FBIHK1C	358.504	1	30.6.2021.	2,5	358.504	284.348	358.540
FBIHK1D	358.504	1	30.6.2022.	2,5	358.504	246.558	358.540
FBIHK1E	360.066	1	30.6.2023.	2,5	360.066	215.861	360.066
	1.484.980				**1.484.980**	**1.123.753**	**1.485.052**

Obveznice Vlade FBiH za ratnu štetu imale su slijedeće karateristike na dan 31. decembra 2018. godine:

Oznaka	Količina	Nominala	Dospjeće	Kuponska kamata	Nominalna vrijednost	Amortiz. vrijednost	Fer vrijednost na berzi
					(KM)	(KM)	(KM)
FBIHK1A	467.657	1	30.6.2019.	2,5	467.657	432.433	462.980
FBIHK1B	407.906	1	30.6.2020.	2,5	407.906	320.483	405.866
FBIHK1C	358.504	1	30.6.2021.	2,5	358.504	244.424	357.428
FBIHK1D	358.504	1	30.6.2022.	2,5	358.504	213.736	353.306
FBIHK1E	360.066	1	30.6.2023.	2,5	360.066	188.381	343.894
	1.952.637				**1.952.637**	**1.399.457**	**1.923.474**

Kretanje na poziciji finansijskih instrumenata koji se drže do dospjeća bilo je kako slijedi:

	2019.	2018.
Nominalna vrijednost		
Stanje na dan 1. januara	1.953	1.953
Dospjele naplaćene obveznice	(468)	-
Stanje na dan 31. decembra	1.485	1.953
Amortizacija diskonta		
Stanje na dan 1. januara	553	748
Amortizacija diskonta u tekućem periodu	(192)	(195)
Stanje na dan 31. decembra	361	553
Sadašnja vrijednost 31. decembar	**1.124**	**1.400**

Uprava Društva je odabrala poslovni model držanja obveznica do njihovog dospjeća, a gotovinski tokovi će se sastojati od kamate i glavnice. Izabrani model vrednovanja ovih finansijskih instrumenata je amortizaciona vrijednost.

NAPOMENA 12. ZALIHE

	2019.	2018.
Materijal	4.758	5.163
Alat i sitan inventar na zalihi	494	507
Odstupanja	158	67
Proizvodnja u toku	961	1.431
Poluproizvodi	1.024	718
Gotovi proizvodi	3.263	3.207
Odstupanja	1.262	588
Roba	27	27
Ukupno zalihe	**11.947**	**11.708**

NAPOMENA 13. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2019.	2018.
Kupci u zemlji (vidi Napomenu 13.1.)	2.843	2.051
Kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 13.2.)	6.223	3.083
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.3)	1.176	1.176
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.4.)	(1.176)	(1.176)
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.5.)	**9.066**	**5.134**

13.1. Kupci u zemlji

	2019.	2018.
Igman Konjic	1.179	907
POBJEDA Technology Goražde	518	498
BINAS Bugojno	477	238
PRETIS Vogošća	443	207
Ostali kupci	226	201
Ukupno kupci u zemlji (vidi Napomenu 13.)	**2.843**	**2.051**

13.2. Kupci u inostranstvu

	2019.	2018.
MKE Ankara Turska	1.867	-
Prvi Partizan Užice	1.754	1.020
Sloboda Čačak	676	345
Saltech Dulliken Švicarska	586	178
Cn Rom Arm Sa Bucharest Romania	280	277
Oman Munition Samail Oman	236	74
Ostali kupci	824	1.189
Ukupno kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 13.)	**6.223**	**3.083**

13.3. Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca

	2019.	2018.
Taf Trade INC.	495	495
Binas d.d. Bugojno	653	653
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja	28	28
Ukupno sumnj. i spor. potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)	**1.176**	**1.176**

13.4. Ispravka vrijednosti sum. i spor. potr. od kupaca se može prikazati kako slijedi:

	2019.	2018.
Stanje na dan 1. januara	1.176	752
Nove ispravke	-	513
Naplaćeno u toku perioda (vidi Napomenu 7.)	-	(86)
Isknjiženo	-	(3)
Stanje na dan 31. decembra (vidi Napomenu 13.)	**1.176**	**1.176**

13.5. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2019.	2018.
Do 12 mjeseci	8.737	4.814
Preko 12 mjeseci (vidi Napomenu 13.6.)	329	320
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)	**9.066**	**5.134**

13.6. Potraživanja od kupaca starija od 12 mjeseci

	2019.	2018.
Saltech Dulliken Švicarska	133	-
TRZ Hadžići	80	100
Pretis Vogošća	57	-
Ostali kupci	59	220
Ukupno potraživanja od kupaca starija od 12 mjeseci (vidi Napomenu 13.5.)	**329**	**320**

NAPOMENA 14. DATI ZAJMOVI

	2019.	2018.
Zrak d.d. Sarajevo	34	26
TRZ d.d. Hadžići	80	100
Ukupno dati zajmovi	**114**	**126**

Društvo je odobrilo beskamatnu pozajmicu pravnom licu Zrak d.d. Sarajevo. Dospijeće iznosa od 34 hiljada KM je 31. mart 2020. godine. Također, Društvo je odobrilo beskamatnu pozajmicu pravnom licu TRZ d.d. Hadžići. Dospijeće iznosa od 80 hiljada KM je 31. april 2020. godine.

NAPOMENA 15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2019.	2018.
Potraživanja od Zavoda za refundaciju bolovanja	498	375
Potraživanja za date avanse	117	261
Akontacija poreza na dobit	132	423
Potraživanja za PDV	82	96
Ostala potraživanja	2	2
Ukupno ostala potraživanja	**831**	**1.157**

NAPOMENA 16. GOTOVINA U BANCI I BLAGAJNI

	2019.	2018.
Transakcijski račun kod Privredne banke d.d. Sarajevo	2.884	612
Transakcijski račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	324	719
Transakcijski račun kod Razvojne Banke FBiH	10	50
Transakcijski račun kod BBI d.d. Sarajevo	624	649
Transakcijski račun kod Turkish Ziraat Bank d.d. Sarajevo	1.037	620
Transakcijski račun kod Union Banke d.d. Sarajevo	515	302
Transakcijski račun kod Asa banka d.d. Sarajevo	95	6
Transakcijski računi kod NLB Tuzlanska banka	2	9
Ukupno žiro računi u KM	**5.491**	**2.967**
Devizni račun kod NLB Tuzlanska banka	1.537	1.087
Devizni račun kod BBI d.d. Sarajevo	583	2.248
Devizni račun kod Union banke d.d. Sarajevo	2.106	3.104
Devizni račun kod Turkish Ziraat Bank d.d. Sarajevo	3.116	3.311
Devizni računi kod ostalih banaka	37	2
Ukupno devizni računi	**7.379**	**9.752**
Izdvojena novčana sredstva	124	-
Blagajna	-	-
Oročena novčana sredstva	1.500	1.500
Ukupno gotovina u banci i blagajni	**14.494**	**14.219**

16.1 Kratkoročna oročena sredstva

Dana 3. jula 2019. godine, Društvo je oročilo KM 1.500 hiljada kod Privredne banke d.d. Sarajevo, po kamatnoj stopi od 0,99%, na period od 6 mjeseci. Plaćanje kamate mjesečno.

Kretanje oročenih sredstava bilo je kako slijedi:

	2019.	2018.
Stanje 1. januara	1.500	-
Oročeno	1.500	1.500
Razročeno	(1.500)	-
Stanje 31. decembra	**1.500**	**1.500**

NAPOMENA 17. DIONIČKI KAPITAL

Dionički kapital na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 31.909.200 KM (2018. 31.909.200 KM).

Količina dionica je: 159.546.
Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 200 KM.

Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH na dan 15. marta 2020. godine su:

		%
1.	Federacija Bosne i Hercegovine	51,0116
2.	Oković Halil	16,7983
3.	Hubjer Sadeta	7,9432
4.	OKAC d.o.o. Goražde	7,6881
5.	Pršeš Hamid	6,9886
6.	Ostalih 27 dioničara	9,5702
	Ukupno	**100**

17.1. Povećanje dioničkog (osnovnog) kapitala

Dana 21. juna 2017. godine Skupština Društva je donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionica broj: 07-20-4/17. Povećanje će se izvršiti iz rezervi povećanjem nominalne vrijednosti dionice sa 100 na 133 KM tako da ukupan broj dionica (159.546) ostaje isti.
Dana 16. augusta 2017. godine Komisija za vrijednosne papire FBiH donijela je Rješenje broj: 03/1-19-171/17, kojim odobrava navedeno povećanje.

Odlukom Skupštine od 29. juna 2018. godine Društvo je povećalo osnivački kapital povećanjem nominalne vrijednosti dionice. Osnivački kapital, nakon povećanja, je podjeljen na 159.546 dionica nominalne vrijednosti 200 KM.

Zarade po dionici za godinu koja završava na dan 31. decembra 2019. godine i na dan 31. decembra 2018. godine moguće je prikazati kako slijedi:

	2019.	2018.
Neto dobit za godinu	5.095.522	6.356.199
Ponderisani prosječni broj redovnih dionica	159.546	159.546
Zarada po osnovnoj i razvodnjenoj dionici	**31,94**	**39,84**

NAPOMENA 18. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Rok otplate	Kamatna stopa	2019.	2018.
Razvojna Banka FBiH	2020.	1 %	7	47
UNION Banka d.d. Sarajevo	2019.	0,90 %	124	259
			131	306
Minus: tekuće dospjeće			(81)	(176)
Ukupno obaveze po dugoročnim kreditima			**50**	**130**

Društvo je zaključilo dugoročni ugovor o zajmu sa Razvojna Banka d.d. Sarajevo dana 3. februara 2014. godine u iznosu od 200.000 KM koji dospjeva nakon 60 mjeseci uz 12 mjeseci grace perioda. Ugovorena kamatna stopa je fiksna i iznosi 1% godišnje. Kreditno zaduženje je osigurano sa 20 bjanko mjenica i akceptnih naloga za plaćanje, kao i hipotekom na nekretninama u vlasništvu društva procjenjene vrijednosti 464.364 KM. Dana 26. februara 2020. godine Društvo je u cjelosti otplatilo obaveze po ovom kreditu.

Društvo je zaključilo dugoročni ugovor o zajmu sa Union Banka d.d. Sarajevo dana 10. juna 2014. godine u iznosu od 300.000 KM koji dospjeva nakon 60 mjeseci uz 11 mjeseci grace perioda. Ugovorena kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,9% godišnje. Kreditno zaduženje je osigurano sa 8 bjanko mjenica i akceptnih naloga za plaćanje i hipotekom na nekretninama u vlasništvu društva procjenjene vrijednosti 727.826 KM. U toku 2019. godine izvršen je povrat ukupnog iznosa kredita, te izvršeno brisanje hipoteka sa nekretnina datih u zalog

Društvo je zaključilo dugoročni ugovor o zajmu sa Union Banka d.d. Sarajevo dana 24. februara 2016. godine u iznosu od 300.000 KM koji dospjeva nakon 60 mjeseci uz 11 mjeseci grace perioda. Ugovorena kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,9 % godišnje. Kreditno zaduženje je osigurano sa 20 bjanko mjenica i akceptnih naloga za plaćanje i hipotekom na nekretninama u vlasništvu društva procjenjene vrijednosti 464.364 KM.

NAPOMENA 19. DUGOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2019.	2018.
Donirana sredstva:		
Bosansko-podrinjski kanton	77	94
Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	1.174	231
Fond za zaštitu okoliša FBiH	274	281
Ukupno dugoročna pasivna razgraničenja	**1.525**	**606**

Kretanje primljenih sredstava za kapitalne investicije bilo je kako slijedi:

	2019.	2018.
Stanje na 1. januar	606	669
Primljena sredstva	983	-
Amortizacija / Prihod	(64)	(63)
Otuđenje	-	-
Stanje na 31. decembar	**1.525**	**606**

NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2019.	2018.
Dobavljači u zemlji	236	331
Dobavljači u inostranstvu (vidi Napomenu 19.1.)	274	727
Ukupno obaveze prema dobavljačima	**510**	**1.058**

20.1. Dobavljači u inostranstvu

	2019.	2018.
Metalimex Czech Republic	190	566
Valjaonica bakra Sevojno Srbija	42	157
Ostali ino dobavljači	42	4
Ukupno dobavljači u inostranstvu (vidi Napomenu 19.)	**274**	**727**

NAPOMENA 21. OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIM

	2019.	2018.
Obaveze prema zaposlenima	726	799
Obaveze za poreze, doprinose i naknade	464	511
Ukupno obaveze prema zaposlenim	**1.190**	**1.310**

NAPOMENA 22. OBAVEZE PO OSNOVU PRIMLJENIH AVANSA

	2019.	2018.
Denel Južna Afrika	72	-
Nahe Enterprises Filipini	73	-
Ostali avansi	5	1.001
Ukupno obaveze po osnovu primljenih avansa	**150**	**1.001**

NAPOMENA 23. OSTALE OBAVEZE

	2019.	2018.
Obaveze za ugovore o djelu	16	15
Obaveze za ostale naknade državi	98	94
Ostale obaveze	1	11
Ukupno ostale obaveze	**115**	**120**

NAPOMENA 24. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Vanbilansne knjigovodstvene evidencije na dan 31. decembra 2019. godine, u iznosu od 2.116 KM predstavljaju garancije BBI Banke d.d. Sarajevo i Privredne banke d.d. Sarajevo (2018. 1.573 KM).

NAPOMENA 25. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

25.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Struktura finansiranja Društva uključuje dugovanja, gotovinu u banci i blagajni i ukupan kapital (kao što je prikazano u Izvještaju o promjenama na kapitalu).

25.1.1. Gearing (pokazatelji solventnosti)

Uprava analizira strukturu redovno pregleda strukturu kapitala.. Kao dio te analize, Uprava uzima u obzir trošak kapitala i pridruženi rizik koji se odnosi na svaku klasu kapitala. U sklopu ove analize, Uprava ocjenjuje troškove kapitala i rizike povezane sa različitim vrstama kapitala.

Društvo prati svoj kapital na osnovu omjera zaduženosti. Taj je omjer izračunat kao neto dug podijeljen s ukupnim kapitalom. Neto dug se izračunava kao ukupna obaveza umanjeno za novac i novčane ekvivalente.

Pokazatelji solventnosti na kraju godine bili su slijedeći:

	2019.	2018.
Dug	3.721	4.505
Gotovina	(12.994)	(12.719)
Neto dug	(9.273)	(8.214)
Kapital	60.409	55.314
Omjer duga i kapitala	**(0,15)**	**(0,15)**

25.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2019.	2018.
Finansijska sredstva:		
Potraživanja i gotovina	24.505	20.636
Finansijske obaveze:		
Po amortizacionom trošku	2.096	3.795

25.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva prati i upravlja finansijskim rizicima koji se odnose na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima koji analiziraju izloženosti prema stepenu i veličini rizika.. Rizici uključuju tržišni rizik (valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik na novčani tok.

25.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Društvo ne posjeduje nikakve derivativne finansijske instrumente za upravljanje izloženošću riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

25.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo sprovodi određene transakcije denominirane u stranoj valuti i to uglavnom u EUR i USD valuti. Kako je konvertibilna marka vezana za EUR fiksnim kursem (1 EUR = 1,95583 KM), ne postoji značajna izloženost deviznom riziku i fluktuacijama valute za EUR.
Za USD Društvo je izloženo valutnom riziku i nema finansijske instrumente koji smanjuju ovaj rizik obzirom da rizik nije značajan.

25.6. Upravljanje kreditnim i kamatnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Uprava smatra da je kreditni rizik Društva relativno nizak, zbog činjenice da ne postoji značajna izloženost prema nijednom pojedinačnom kupcu ili komitentu. Politike i procedure su uspostavljene u svrhu redovne kreditne procjene kupaca i komitenata.

Društvo je izloženo kamatnom riziku odnosno riziku da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa, koje se primjenjuju na finansijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tokova novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenljivi tokom razdoblja. Društvo je srednje izloženo riziku toka novca zbog obaveze za dugoročne i kratkoročne kredite koji nose kamatu.

25.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

Uprava ima glavnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti, i izgradila je odgovarajući okvir za upravljanje rizicima likvidnosti za kratkoročne, srednjoročne i dugoročne potrebe upravljanjem izvorima sredstava i likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve, bankovna sredstva i ostale izvore finansiranja, na način da kontinuirano prati predviđanja i stvarni novčani tok i da usklađuje ročne strukture finansijske imovine i obaveza.

NAPOMENA 26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2019. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	Prihodi		Rashodi	
	2019.	**2018.**	**2019.**	**2018.**
Igman d.d. Konjic	5.031	4.797	72	28
Binas d.d.	853	992	30	16
Pretis d.d. Vogošća	330	406	-	-
Ukupno	**6.214**	**6.195**	**102**	**44**

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2019. godine, su kako slijedi:

	Potraživanja	
	2019.	**2018.**
Igman d.d. Konjic	1.179	907
Binas d.d.	477	238
Pretis d.d. Vogošća	443	207
Ukupno	**2.099**	**1.352**

	Dati zajmovi	
	2019.	**2018.**
Zrak d.d. Sarajevo	34	26
TRZ d.d. Hadžići	80	100
Ukupno	**114**	**126**

NAPOMENA 27. NAKNADE DIREKTORA I KLJUČNIH ČLANOVA UPRAVE DRUŠTVA

	2019.	2018.
Bruto plate i naknade	164	204
Ostale naknade	8	13
Naknade za članove odbora	98	90
Ukupno	**270**	**307**

NAPOMENA 28. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo vodi jedan sudski postupak protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u vrijednosti od 547.222 KM.

Na dan 31. decembra 2019. godine protiv Društva se vodi 4 sudska postupka od fizičkih lica radi naplate štete ili potraživanja u iznosu od približno 31.600 KM.

Društvo nije formiralo rezervisanje po osnovu gore navedenih sudskih spora protiv Društva.

NAPOMENA 29. POTENCIJALNE OBAVEZE

Kao što je objašnjeno u Napomeni 28, protiv Društva se vodi 4 sudska postupka. Nije moguće odrediti epilog tog spora, niti izračunati mogući efekat presude, kao i uticaja po osnovu kamata.

Društvo nema drugih potencijalnih finansijskih obaveza po osnovu datih garancija plaćanja, izuzev garancija za osiguranje plaćanja indirektnih poreza i drugih obaveza Na dan 31. decembra 2019. godine iznos datih garancija po osnovu plaćanja indirektnih poreza je 2.116 hiljade KM, a na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 1.573 hiljada KM.

NAPOMENA 30. DOGAĐAJI NASTALI NAKON OBRAČUNA NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

U skladu s podsjetnikom Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (u nastavku „IASB“) objavljenim dana 4. marta 2020. godine, tokom pripreme finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine subjekti koji pripremaju finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine dužni su u skladu s postojećim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u nastavku „MSFI-evima“) razmotriti utjecaje izbijanja epidemije koronavirusa na tekuće poslovanje i procijeniti utjecaj na finansijske izvještaje ili pružiti dodatna objavljivanja utjecaja.

S tim u vezi Uprava procjenjuje da je uticaj COVID-19 na poslovanje Društva za sada veoma nizak s obzirom na djelatnost Društva.
Društvo je obezbijedilo zalihe strateških sirovina i materijala koje su dostatne za obavljanje obima proizvodnje prema planu za 2020. godinu i zaključenim ugovorima sa kupcima u narednih 3 – 4 mjeseca. Također društvo ima zadovoljavajuću likvidnost.

U slučaju pogoršavanja uslova u nabavci sirovina i materijala, te organizaciji isporuka kupcima, Uprava će pristupiti rebalansu plana poslovanja za 2020. godinu

Menadžment pomno prati situaciju na terenu i za sada nema indicija da je poslovanje Društva ili značajnih kupaca i dobavljača ugroženo radi ove pandemije.

NAPOMENA 31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Unis „Ginex“ d.d. Goražde dana 28. februara 2020. godine.

Munevera Fočo, direktor