

“IGMAN” d.d. Konjic

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2022. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

| | <i>Stranica</i> |
|---|-----------------|
| Opći podaci „IGMAN“ d.d. Konjic | 2-3 |
| Izveštaj o odgovornosti Uprave | 4 |
| Izveštaj nezavisnog revizora | 5-7 |
| Bilans uspjeha “IGMAN” d.d. Konjic | 8 |
| Bilans stanja “IGMAN” d.d. Konjic | 9 |
| Izveštaj o novčanim tokovima “IGMAN” d.d. Konjic | 10 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu “IGMAN” d.d. Konjic | 11 |
| Skraćene računovodstvene politike | 12-19 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 20-31 |

Opći podaci “IGMAN” d.d. Konjic

“IGMAN” d.d. Konjic (Društvo) je registrovano kao dioničko društvo nakon odobrenja upisa u sudski registar izvršene privatizacije i usklađivanje statusa Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima.

Odlukom Skupštine Društva od 30.06.2020. godine osnovni kapital se povećava za KM 11.578.120 na teret fonda rezervi nakon čega osnovni kapital Društva iznosi KM 91.467.148. Nominalna vrijednost dionice se povećava sa KM 138,00 na KM 158,00. Rješenjem o izmjenama podatka Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-469/20 od 01.11.2021. godine, izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala za iznos KM 11.578.120 povećanjem nominalne vrijednosti dionice iz Fonda rezervi sa 138,00 KM na 158,00 KM.

Rješenjem o izmjenama podatka Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-693/21 od 10.02.2022. godine, izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala za iznos KM 3.050.834,62 povećanjem nominalne vrijednosti dionice na teret Fonda rezervi Društva sa 158,00 KM na 163,27 KM.

Na dan 31.12.2022. godine ukupan kapital Društva iznosi KM 94.517.982,62 ili 578.906 običnih dionica nominalne vrijednosti KM 163,27 po dionici. Dioničari sa pravom glasa su:

51, 0012% - Federacija Bosne i Hercegovine;

33,1803% - Raiffeisen BANK d.d. Bosna i Hercegovina (skrbnik);

10,2721% - ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo;

3,1957% - ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo;

2,23507% - Ostali dioničari.

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti, Društvo je razvrstano pod šifrom:

25.40 – Proizvodnja oružja i streljiva

Uvjerenjem o poreznoj registraciji Društvo je registrovano u Poreznoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine Kantonalni ured Mostar pod brojem 4227234130004.

Društvo je dobilo Uvjerenje Uprave za indirektno oporezivanje BiH i dodijeljen je identifikacioni broj: 227234130004.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH Društvo je razvrstano u kategoriju “velikih” pravnih lica.

Sjedište Društva je Donje Polje 42, Konjic.

Uposlenici

Na dan 31.12.2022. godine broj zaposlenih bio je 1.415 (2021 - 1.380).

Organi upravljanja

1. Nadzorni odbor Društva (NO)

Nadzorni odbor se imenuje odlukom Skupštine Društva i broji 3 člana. Dana 30.06.2020. godine, Skupština Društva je donijela Odluku o imenovanju članova Nadzornog odbora na period od 4 godine i to:

- ✓ Ćibo Džemail - predsjednik
- ✓ Sarajlić Ismet - član
- ✓ Ahmetlić Ahmed - član

2. Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se imenuje odlukom Skupštine Društva i broji tri člana. Tokom 2022. godine odbor za reviziju je bio u sljedećem sastavu:

- ✓ Indira Memidžan – predsjednik od 30.06.2022. godine
- ✓ Naida Tucaković - član (preminula)
- ✓ Kadrić Halid - član

3. Uprava Društva

- ✓ Đahid Muratbegović – direktor
- ✓ Šain Miroslav – izvršni direktor sektora osiguranja kvaliteta
- ✓ Armin Sarajlić – izvršni direktor sektora marketinga, finansija, pravnih i opštih poslova
- ✓ Asim Dželilović – izvršni direktor proizvodno tehničkog sektora

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava društva "IGMAN" d.d. Konjic (Društvo) dužna je osigurati da Finansijski izvještaji za period 01.01. do 31.12.2022. godine budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeni period.

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jemstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u Finansijskim izvještajima; te
- da su Finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati Finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava Društva

Đahid Muratbegović

"IGMAN" d.d. Konjic

Donje Polje 42, Konjic

Bosna i Hercegovina

03.03.2023. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima „IGMAN“ d.d. Konjic

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „IGMAN“ d.d. Konjic (Društvo) izloženih na stranicama 8 do 33, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj „**IGMAN“ d.d. Konjic** na dan 31.12.2022. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravljali. Ta se pitanja trebaju raspravljati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavaju mišljenja o tim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza 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 izvestiti 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 i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći nivo 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 osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske 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 od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.
- Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva 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 temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- 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.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185

Sarajevo, 03.03.2023. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko

.....

direktor
Ferid Ekinović

.....

Broj licence: 3090576228

BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
(izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Prihodi iz ugovora s kupcima | | 110.148.847 | 134.261.969 |
| Prihodi iz ugovora sa kupcima | 1. | 110.148.847 | 134.261.969 |
| Ostali prihodi i dobici | | 15.245.024 | 16.201.724 |
| Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine | | 0 | 0 |
| Dobici od finansijske imovine | | 0 | 0 |
| Neto dobici od prodaje materijala | 3. | 0 | 13.894.020 |
| Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha | | 0 | 0 |
| Prihodi od dividendi | | 0 | 0 |
| Finansijski prihodi | 2. | 637.877 | 2.084.763 |
| Ostali prihodi i dobici | 3. | 14.607.147 | 222.941 |
| Ukupno prihodi | | 125.393.871 | 150.463.693 |
| Poslovni rashodi | | 118.212.411 | 141.901.988 |
| Nabavna vrijednost prodane robe | 4. | 1.069.894 | 0 |
| Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku | 5. | (32.671.916) | 13.403.945 |
| Troškovi sirovina i materijala | 6. | 93.571.329 | 76.404.052 |
| Troškovi energije i goriva | 6. | 1.829.322 | 1.551.051 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 7. | 41.836.877 | 36.277.847 |
| Amortizacija | 8. | 5.254.407 | 4.931.357 |
| Troškovi primljenih usluga | 9. | 5.713.968 | 7.862.428 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 10. | 1.608.530 | 1.471.308 |
| Ostali rashodi i gubici | | 3.274.512 | 991.391 |
| Gubici od dugoročne nefinansijske imovine | 11. | 1.222 | 6.844 |
| Gubici od finansijske imovine | 12. | 1.229 | 56.701 |
| Rashodi od prodaje materijala, neto | 13. | 8.528 | 0 |
| Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha | | 0 | 0 |
| Finansijski rashodi | 14. | 499.567 | 92.804 |
| Ostali rashodi i gubici | 15. | 2.763.966 | 835.042 |
| Ukupno rashodi | | 121.486.923 | 142.893.379 |
| Rezultat perioda | | 3.906.948 | 7.570.314 |
| Porez na neto dobit perioda | | 449.820 | 785.747 |
| Neto rezultat perioda | | 3.457.128 | 6.784.567 |
| Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | | 0 | 0 |
| Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | | 0 | 0 |
| Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | | 0 | 0 |
| Izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu | | 0 | 0 |
| UKUPNI REZULTAT | | 3.457.128 | 6.784.567 |
| Ukupan rezultat koji pripada | | | |
| <i>Vlasnicima matice</i> | | 3.457.128 | 6.784.567 |
| <i>Vlasnicima manjinskih interesa</i> | | 0 | 0 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 16.02.2023. godine

Uprava

BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2022. GODINE
(izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugotrajna imovina | | 48.412.812 | 48.367.865 |
| Materijalna imovina | 16. | 48.052.335 | 47.907.638 |
| Nematerijalna imovina | 17. | 191.186 | 289.706 |
| Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali sveobuhvatni rezultat | 18. | 169.291 | 170.521 |
| Kratkotrajna imovina | | 146.830.008 | 123.192.145 |
| Zalihe | 19. | 101.230.865 | 69.468.183 |
| Potraživanja od kupaca | 20. | 18.500.575 | 19.067.177 |
| Dugoročna imovina namijenjena prodaji | | 0 | 0 |
| Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 21. | 13.442.234 | 22.686.898 |
| Potraživanja po finansijskim najmovima | 22. | 2.400.065 | 5.881.507 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 23. | 9.205.481 | 4.550.896 |
| Akontacija poreza na dobit | 24. | 284.538 | 377.489 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja | 25. | 1.766.250 | 1.159.995 |
| UKUPNO IMOVINA | | 195.242.820 | 171.560.010 |
| KAPITAL | 26. | 127.851.027 | 125.389.617 |
| Osnovni kapital | | 94.517.983 | 91.467.148 |
| Statutarne i druge rezerve | | 29.875.916 | 24.086.267 |
| Akumulirana dobit | | 0 | 3.051.635 |
| Rezultat tekuće godine | | 3.457.128 | 6.784.567 |
| Dugoročne obaveze | | 19.712.318 | 20.462.318 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 27. | 14.250.000 | 15.000.000 |
| Rezervisanja | 28. | 5.462.318 | 5.462.318 |
| Kratkoročne obaveze | | 47.679.475 | 25.708.075 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 29. | 43.813.761 | 22.166.730 |
| Obaveze za porez na dobit | | 0 | 0 |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 30. | 3.865.714 | 3.541.345 |
| UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 195.242.820 | 171.560.010 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 16.02.2023. godine

Uprava

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31.DECEMBRA 2022. GODINE
(izraženo u KM)

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------|---------------------|
| Rezultat tekućeg perioda | 3.457.128 | 6.784.567 |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 0 | 0 |
| Amortizacija materijalnih sredstava | 5.254.407 | 4.931.357 |
| Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava | 1.222 | 6.844 |
| Prihodi od kamata | (69.687) | 0 |
| Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha | 499.567 | 0 |
| Povećanje / smanjenje zaliha | (31.762.682) | 2.241.781 |
| Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca | 566.602 | 5.067.040 |
| Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja | 8.731.360 | 1.233.153 |
| Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja | 24.115.835 | (13.580.674) |
| Povećanje / smanjenje ostalih obaveza | 324.369 | 305.170 |
| Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja | 0 | 495.826 |
| Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti | 11.118.121 | 7.485.064 |
| Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova kamata | 0 | 0 |
| Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 0 | 0 |
| Prilivi iz ostalih ulagačkih aktivnosti | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | (5.425.909) | (22.100.864) |
| Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti | (1.942) | (1.545.890) |
| Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti | (5.427.851) | (23.646.754) |
| Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala | 0 | 0 |
| Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenh sredstava | (3.218.804) | 17.468.804 |
| Odliv iz osnova isplaćenih dividendi | (995.718) | (2.003.015) |
| Ostali tokovi od finansijske aktivnosti | 3.178.837 | 0 |
| Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti | (1.035.685) | 15.465.789 |
| Povećanje novca | 4.654.585 | (695.901) |
| Novac na početku perioda | 4.550.896 | 5.246.797 |
| Novac na kraju perioda | 9.205.481 | 4.550.896 |
| Neto povećanje / smanjenje gotovine | 4.654.585 | (695.901) |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 16.02.2023. godine

Uprava

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2021. GODINE DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

| | Upisani kapital | Statutarne rezerve | Akumulirana dobit | Rezultat tekuće | Ukupno |
|---|--------------------|-----------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| Stanje na dan 31.12.2020. | 79.889.028 | 21.253.616 | 14.410.771 | 5.054.650 | 120.608.065 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 14.410.771 | (9.356.121) | (5.054.650) | 0 |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 6.784.567 | 6.784.567 |
| Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti | 0 | 0 | (2.003.015) | 0 | (2.003.015) |
| Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja i smanjenja | 11.578.120 | (11.578.120) | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31.12.2021. | 91.467.148 | 24.086.267 | 3.051.635 | 6.784.567 | 125.389.617 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 9.836.202 | (3.051.635) | (6.784.567) | 0 |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 3.457.128 | 3.457.128 |
| Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti | 0 | (995.718) | 0 | 0 | (995.718) |
| Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja i smanjenja osnovnog kapitala | 3.050.835 | (3.050.835) | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 94.517.983 | 29.875.916 | 0 | 3.457.128 | 127.851.027 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 16.02.2023. godine

Uprava

Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu. U slučaju njihove izmjene, Društvo procjenjuje efekte promjene izbora računovodstvenih pravila vrednovanja uz detaljno obrazloženje razloga koji su uslovili promjenom izbora pravila i politika vrednovanja. Društvo je tokom 2022. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim su precizirana pravila vrednovanja za značajan dio imovine i poslovnih događaja. Takođe, sukladno određenim izmjenama MSFI-a Društvo je donosilo Odluke kojim se dodatno preciziraju računovodstvene politike.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Društvo vodi računovodstvene evidencije u bosanskoj valuti (konvertibilna marka (KM)) i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Kontnim okvirom za preduzeća koja vode dvojno knjigovodstvo i obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća koja vode dvojno knjigovodstvo. Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2022. godine bio je 1,95583 KM za 1 EUR.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u prava-Softver, te je iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 3 do 5 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave smanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Stope amortizacije, primjenjuju se kako slijedi:

| | |
|---------------------------|------------|
| Građevinski objekti | 5% |
| Proizvodna oprema | 15 do 20% |
| Kompjuterska oprema | 33,33% |
| Transportna sredstva | 15% |
| Ostala oprema i namještaj | 10% do 15% |

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

Vrijednosno usklađenje nefinansijske imovine

Knjigovodstveni iznos od nefinansijske imovine, osim odgođenih poreznih sredstava, pregledava se na svaki datum bilansa kako bi se utvrdilo postoje li naznake ispravke vrijednosti. Ako takve indikacije postoje, za imovinu se procjenjuje nadoknativi iznos. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kad god je knjigovodstveni iznos imovine ili njezine jedinice koja generira gotovinu premašuje njen nadoknativi iznos. Gubici od umanjenja priznaju se u bilansu uspjeha. Nadoknativi iznos nekretnina, postrojenja i opreme, te nematerijalne imovine je veći iznos od iznosa fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo za koje postoji zasebni novčani tok (jedinice koje stvaraju gotovinu). U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost. Diskontna stopa, u pravilu, jest tržišna stopa povrata od ulaganja u ista ili slična sredstva s uključenim valutnim i cjenovnim rizikom, te rizikom novčanog toka. Nefinansijska imovina koja je bila podložna ispravci vrijednosti se pregledava radi mogućeg ukidanja ispravka vrijednosti na svaki datum izvještavanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti se smanjuje ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknativog iznosa, ali do te mjere gdje knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, umanjena za amortizaciju, da nije bilo gubitka od umanjenja vrijednosti.

Finansijska imovina

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenim prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući iznos transakcijskih troškova, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti.

Dobitak ili gubitak nastao iz promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koji nije dio zaštite u skladu s MSFI-om 9., Društvo će priznati kako slijedi:

- a. Dobitak ili gubitak od finansijskih sredstava klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha Društvo će priznati kroz bilans uspjeha;
- b. Dobitak ili gubitak od finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju Društvo će priznati direktno u kapital, preko izvještaja o promjenama u kapitalu, osim gubitaka zbog umanjjenja vrijednosti i dobitaka i gubitaka od kursnih razlika, dok se sredstva ne prestanu priznavati u bilansu stanja, kada se kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznat u kapitalu, treba priznati u bilansu uspjeha;

Za finansijska sredstva koja se vode po amortizovanom trošku, dobitak ili gubitak se priznaje u bilansu uspjeha kada se finansijska sredstva prestaju priznavati ili je njihova vrijednost umanjena kroz proces amortizacije.

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg razdoblja su iskazani po trošku. Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativih potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju slijedeći faktori: likvidnost i solventnost partnera, povijest i otplaćivanje obaveza, ekonomski trendovi u datom području i sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Zalihe

Zalihe se sastoje pretežno od zaliha materijala u skladištu, zalihe gotovih proizvoda kao i zalihe sitnog inventara. Zalihe materijala se vode po nabavnim cijenama. Zalihe nedovršene proizvodnje iskazuje se u poslovnim knjigama Društva po stvarnim cijenama, primjenom apsorpcionog metoda obračuna troškova. Vrijednost gotovih proizvoda koji nisu finalno upakovani i predati u magacin gotovih proizvoda iskazuju se u okviru vrijednosti nedovršene proizvodnje u visini od 90% tržišne vrijednosti upakovanih gotovih proizvoda. Gotovi proizvodi u skladištu gotovih proizvoda se u poslovnim knjigama Društva iskazuju po planskim cijenama.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe do godinu dana uz dopunski kriterij pojedinačna vrijednost niža od 250 KM. Otpis sitnog inventara otpisuje se 100% u momentu stavljanja u upotrebu.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem tečaju na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po tečaju važećem na dan bilance. Svi dobiti ili gubici nastali zbog promjene tečaja valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Važeći tečaj KM na dan 31. decembra 2022. godine bio je:

1,95583 KM za 1 EUR

1,833705 KM za 1 USD

1,986219 KM za 1 CHF

2,205168 KM za 1 GBP

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama društva. Novac u banci (tzv. depozitni novac) i blagajni (tzv. gotovinski novac) predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se bilansira u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

Porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odložene porezne obaveze.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odložena porezna obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika. Utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana porezna stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metoda obaveza).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u neto iznosu. Prihodi se vrednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

Odgođeni prihodi

Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje dobitni pristup po odredbama MRS 20.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

Društvo plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plaće, kao i poreze na plaće koji se obračunavaju na iznos neto plaće. Društvo ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tokom godine. Također, naknade za topli obrok i putne troškove isplaćuju se u skladu sa lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće.

Obaveze za penzije i ostale naknade

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje sukladno lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja, te je vjerovatno da će se tražiti od Društva podmirenje obaveze. Uprava procjenjuje rezerviranja na temelju najbolje procjene troškova za podmirenje obaveze Društva. Rezervisanja se diskontiraju na sadašnju vrijednost, gdje je efekat materijalan.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Rizik od promjene deviznih kurseva

Poslovne aktivnosti Društva obuhvataju transakcije koje se obavljaju u prvom redu sa BAM i EUR a manji iznos i u USD, CHF i GBP valuti. Lokalna valuta je vezana za EUR, po fiksnom kursu gdje je 1,95583 BAM = 1 EUR.

(b) Kreditni rizik

Društvo je maksimalno izloženo kreditnom riziku u vrijednosti **KM 49.026.620**. Poduzimaju se aktivnosti na umanjenju rizika.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku Društva je kako slijedi:

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) |
|---------------------------------|---|---|
| Finansijska sredstva | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | 9.205.481 | 4.550.896 |
| Dati avansi | 3.427.477 | 1.968.328 |
| Potraživanja od kupaca | 18.500.575 | 19.067.177 |
| Date pozajmice | 2.400.065 | 5.881.507 |
| Dati depoziti kod banaka | 13.442.234 | 22.686.898 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 2.050.788 | 1.537.484 |
| Ukupno: | 49.026.620 | 55.692.290 |

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja i sposobnost podmirenja svih obaveza. Odjel finansija redovito prati nivo dostupnih izvora novčanih sredstava, te se fokusira na dnevno ažuriranje novčanih tokova.

Sljedeća tabela analizira finansijske obaveze Društva u okviru relevantnih grupa dospjeća po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospjeća. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane i diskontirane (za Obračunata rezervisanja za otpremnine) novčane tokove.

Vrijednost obaveza koje dospjevaju u periodu do 12 mjeseci približno je jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, s obzirom na to da uticaj diskontiranja nije značajan.

| Opis | Manje od 1 godine | Duže od 1 godine |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Na dan 31. decembar 2022. godine</i> | <i>KM</i> | <i>KM</i> |
| Dugoročne obaveze | 0 | 19.712.318 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 43.813.761 | 0 |
| Ostale obaveze i razgraničenja | 3.865.714 | 0 |
| Ukupno | 47.679.475 | 19.712.318 |

| Opis | Manje od 1 godine | Duže od 1 godine |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Na dan 31. decembar 2021. godine</i> | <i>KM</i> | <i>KM</i> |
| Dugoročne obaveze | 0 | 20.462.318 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 22.166.730 | |
| Ostale obaveze i razgraničenja | 3.541.345 | 0 |
| Ukupno | 25.708.075 | 20.462.318 |

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj Društva pri upravljanju kapitalom je osigurati sposobnost Društva da nastavi poslovanje, kako bi vlasnicima obezbjedilo povrat i očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji cijenu koštanja kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste djelatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti („gearing ratio“). Ovaj koeficijent se izračunava kao odnos neto zaduženje Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto zaduženje predstavlja ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne) umanjene za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital predstavlja kapital iskazan u bilanci stanja uvećan za neto dugovanje.

Na dan 31. decembar 2022. i 31. decembar 2021. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| A - Ukupno kreditne obaveze | 14.250.000 | 17.468.804 |
| B - Novac i novčani ekvivalenti | 9.205.481 | 4.550.896 |
| Neto zaduženje (A-B) | 5.044.519 | 12.917.908 |
| Vlastiti kapital - upisani kapital u sudski registar | 94.517.983 | 91.467.148 |
| Koeficijent zaduženosti | 0,05 | 0,12 |

Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Procjene i pretpostavke kontinuirano se preispituju i zasnivaju na povijesnom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo vrši procjene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje bi mogle imati utjecaj na knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine su navedene u nastavku.

(a) Korisni vijek opreme

Uprava Društva procjenjuje korisni vijek i pripadajuću amortizaciju opreme. Rizik značajnog utjecaja na sadašnju vrijednost imovine i obaveza ove vrste procjene nije značajan.

(b) Obračunata rezervisanja za sudske sporove

Društvo nema aktivnih sudskih procesa koji se vode protiv Društva na dan izvještavanja.

Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju društva na dan bilanse, odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 1.155.293 | 0 |
| Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu | 11.436.151 | 12.212.833 |
| Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu | 99.492 | 112.826 |
| Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 26.605 | 0 |
| Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu | 97.431.306 | 121.936.310 |
| Prihodi iz ugovora sa kupcima | 110.148.847 | 134.261.969 |

2. Finansijski prihodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Prihodi od kamata | 69.687 | 80.901 |
| Pozitivne kursne razlike | 568.190 | 2.003.862 |
| Finansijski prihodi | 637.877 | 2.084.763 |

3. Ostali prihodi i dobici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Ostali prihodi i dobici | 14.607.147 | 14.116.472 |
| Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 0 | 489 |
| Ostali prihodi i dobici | 14.607.147 | 14.116.961 |

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za tekuću godinu su prikazani u iznosu od KM 118.212.411, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 141.901.988. Smanjenje poslovnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu KM 23.689.577 prati i smanjenje poslovnih prihoda za KM 24.113.122. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

4. Nabavna vrijednost prodate robe

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Nabavna vrijednost prodate robe | 1.069.894 | 0 |
| Nabavna vrijednost prodate robe | 1.069.894 | 0 |

5. Promjene u zalihima gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | (248.296.735) | (202.606.955) |
| Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 215.624.819 | 216.010.900 |
| Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku | (32.671.916) | 13.403.945 |

6. Troškovi materijala, energije i goriva

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|---|--|--|
| Utrošene sirovine i materijal | 93.571.329 | 76.404.052 |
| Utrošena energija i gorivo | 1.829.322 | 1.551.051 |
| Troškovi materijala, energije i goriva | 95.400.651 | 77.955.103 |

7. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Troškovi plaća | 33.670.947 | 30.573.758 |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 185.217 | 97.078 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 7.794.397 | 5.435.192 |
| Troškovi naknada članovima odbora i sl. | 88.650 | 82.005 |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima | 97.666 | 89.814 |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica | 41.836.877 | 36.277.847 |

8. Amortizacija

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|-----------------------|--|--|
| Troškovi amortizacije | 5.254.407 | 4.931.357 |
| Amortizacija | 5.254.407 | 4.931.357 |

9. Troškovi primljenih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|-----------------------------------|--|--|
| Troškovi usluga izrade učinaka | 617.322 | 731.338 |
| Troškovi transportnih usluga | 1.425.661 | 1.634.334 |
| Troškovi usluga održavanja | 549.997 | 452.473 |
| Troškovi sajmovi | 133.176 | 0 |
| Troškovi reklame i sponzorstva | 136.321 | 244.925 |
| Troškovi ostalih usluga | 179.340 | 153.537 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 2.672.151 | 4.645.821 |
| Troškovi primljenih usluga | 5.713.968 | 7.862.428 |

10. Ostali poslovni rashodi i troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Troškovi reprezentacije | 363.296 | 325.868 |
| Troškovi premije osiguranja | 88.927 | 90.100 |
| Troškovi platnog prometa | 386.375 | 294.293 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 52.363 | 49.688 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl. | 267.419 | 222.447 |
| Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza | 66.451 | 34.701 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 383.699 | 454.211 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 1.608.530 | 1.471.308 |

11. Gubici od dugoročne nefinansijske imovine

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme | 1.222 | 6.844 |
| Gubici od dugoročne nefinansijske imovine | 1.222 | 6.844 |

12. Gubici od finansijske imovine

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 1.229 | 56.701 |
| Gubici od finansijske imovine | 1.229 | 56.701 |

13. Rashodi od prodaje materijala, neto

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Rashodi od prodaje materijala, neto | 8.528 | 0 |
| Rashodi od prodaje materijala, neto | 8.528 | 0 |

14. Finansijski rashodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Rashodi od kamata | 495.871 | 92.804 |
| Negativne kursne razlike | 0 | 0 |
| Ostali finansijski rashodi | 3.696 | 0 |
| Finansijski rashodi | 499.567 | 92.804 |

15. Ostali rashodi i gubici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Rashodi po osnovu vrijednosti otpisa potraživanja | 600.000 | 0 |
| Ostali rashodi i gubici | 2.163.966 | 835.042 |
| Ostali rashodi i gubici | 2.763.966 | 835.042 |

Rashodi po osnovu vrijednosti otpisa potraživanja KM 600.000 odnose se na umanjeње vrijednosti dospjelih potraživanja za date pozajmice firmi ZRAK d.d. Sarajevo (navedeno potraživanje je i utuženo).

16. Materijalna imovina

| Tabela materijalnih sredstava za 2022. godinu (izraženo u KM) | | | | | | | |
|---|------------------|---------------------|--|---|--|-----------------------------|----------------------|
| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva | Oprema, nekretnine i postrojenja u pripremi | Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | Ostala materijalna sredstva | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 1.1.2022. godine | 2.247.320 | 80.108.892 | 86.866.210 | 21.362.791 | 442.200 | 13.840 | 191.041.253 |
| Nabavke tokom 2022. | 0 | 0 | 0 | 5.425.909 | 1.273.952 | 0 | 6.699.861 |
| Prenos sa sredstava u pripremi | 0 | 0 | 24.253.773 | (24.253.773) | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje | 0 | 0 | (67.148) | 0 | (1.398.057) | 0 | (1.465.205) |
| Stanje 31.12.2022. | 2.247.320 | 80.108.892 | 111.052.835 | 2.534.927 | 318.095 | 13.840 | 196.275.909 |
| Akumulirana amortizacija 01.01.2022. | 0 | (73.564.709) | (69.568.906) | 0 | 0 | 0 | (143.133.615) |
| Amortizacija za 2022. godinu | 0 | (946.577) | (4.209.310) | 0 | 0 | 0 | (5.155.887) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 | 65.928 | 0 | 0 | 0 | 65.928 |
| Stanje 31.12.2022. | 0 | (74.511.286) | (73.712.288) | 0 | 0 | 0 | (148.223.574) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine | 2.247.320 | 6.544.183 | 17.297.304 | 21.362.791 | 442.200 | 13.840 | 47.907.638 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine | 2.247.320 | 5.597.606 | 37.340.547 | 2.534.927 | 318.095 | 13.840 | 48.052.335 |

Povećanje na poziciji oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva u vrijednosti KM 24.253.773 najvećim dijelom se odnosi na nabavku proizvodne opreme u ranijem periodu koja je stavljena u upotrebu 2022. godine.

Oprema, nekretnine i postrojenja u pripremi KM 2.534.927 najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u građevinski objekat KM 1.962.225 i nabavku uređaja i instalacija KM 549.997.

Društvo je u prethodnim periodima poslovanja stavilo dio nekretnina pod hipoteku u vezi kreditnih zaduženja i to: u korist Union banka d.d. Sarajevo na iznos KM 3.000.000 sa rokom važenja 2025. godina i u korist Razvojna banka Federacije BiH d.d. Sarajevo na iznos od KM 15.000.000 sa rokom važenja 2026. godina. Također, dio proizvodne opreme je stavljen pod zalog u vezi kreditnog zaduženja kod Razvojna banka Federacije BiH procjenjene vrijednosti približno KM 13 miliona.

17. Dugotrajna nematerijalna imovina

| Tabela nematerijalnih sredstava za 2022. godinu (izraženo u KM) | | |
|---|--------------------------------|------------------|
| Opis | Računarski programi - softveri | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 01.01.2022. | 504.834 | 504.834 |
| Povećanja tokom 2022. godine | 0 | 0 |
| Prenos sa sredstava u pripremi | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2022. godine | 504.834 | 504.834 |
| Stanje 01.01.2022. godine | (215.128) | (215.128) |
| Amortizacija tekućeg perioda | (98.520) | (98.520) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2022. godine | (313.648) | (313.648) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2022. | 289.706 | 289.706 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2022. | 191.186 | 191.186 |

Računarski program softver sadašnje vrijednosti KM 191.186 najvećim dijelom se odnosi na Microsoft Dynamics NAV software.

18. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 169.291 | 170.521 |
| Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat | 169.291 | 170.521 |

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit predstavljaju ulaganja u:

- KM 168.228 – udio u pravnom licu „Alat“ d.o.o. Konjic u procentu od 6,18 % vlasništva navedene firme.
- KM 1.063 – dionice Alta banka a.d. Beograd (raniji naziv Jumbes bank a.d. Beograd).

19. Zalihe

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Sirovina i materijal | 32.076.119 | 35.359.841 |
| Rezervni dijelovi | 820.208 | 552.787 |
| Autogume i ambalaža | 384.291 | 351.873 |
| Alat i sitan inventar | 11.256.165 | 10.329.169 |
| Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara | (4.044.970) | (3.733.474) |
| <i>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</i> | <i>40.491.813</i> | <i>42.860.196</i> |
| Proizvodnja u toku | 18.539.072 | 11.860.234 |
| Proizvodi na skladištu | 36.524.241 | 11.181.189 |
| Odstupanja od cijena | 2.248.262 | 1.598.236 |
| <i>Ukupno proizvodi</i> | <i>57.311.575</i> | <i>24.639.659</i> |
| Dati avansi | 3.427.477 | 1.968.328 |
| Zalihe | 101.230.865 | 69.468.183 |

Zalihe sirovina i materijala KM 32.076.119 najvećim dijelom KM 30.089.890 predstavljaju zalihe osnovnog materijala za proizvodnju.

20. Novac i novčani ekvivalenti

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|-------------------------------------|---|---|
| Transakcijski račun - domaća valuta | 3.448.855 | 927.111 |
| Transakcijski račun - strana valuta | 5.756.461 | 3.623.642 |
| Blagajna - domaća valuta | 165 | 143 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 9.205.481 | 4.550.896 |

Društvo ima otvorene transakcijske račune u KM valuti kod sljedećih banaka: Union banka d.d. Sarajevo, ASA Banka d.d. Sarajevo, Bosna Bank International d.d., Razvojna banka FBiH i Ziraat bank d.d. Sarajevo.

Društvo ima otvorene transakcijske račune – strana valuta kod sljedećih banaka: Union banka d.d. Sarajevo (EUR, USD,CHF), ASA Banka d.d. Sarajevo (EUR, CHF, USD, GBP), Bosna Bank International d.d.(EUR) i Ziraat bank d.d. Sarajevo (EUR, USD, CHF).

21. Potraživanja od kupaca

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---------------------------------------|---|---|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 806.162 | 742.433 |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 17.694.413 | 18.324.744 |
| Potraživanja od kupaca | 18.500.575 | 19.067.177 |

Društvo ima obezbjeđenu naplatu potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu.

Kupci u zemlji KM 806.162 na dan 31.12.2022. godine su confirmisani u procentu od 99%.

Kupci u inostranstvu KM 17.694.413 na dan 31.12.2022. godine su confirmisani u procentu od 87%. Društvo je do dana izdavanja revizijskog izvještaja dodatno naplatilo potraživanja iz salda 2022. godine u iznosu od cca 7 miliona KM ili 45%.

22. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Depoziti kod banaka | 13.442.234 | 22.686.898 |
| Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 13.442.234 | 22.686.898 |

Depoziti kod banaka KM 13.442.234 su confirmisani na dan 31.12.2022. godine. Depoziti su kratkoročnog karaktera odnosno dospjevaju u 2023. godini.

23. Potraživanja po finansijskim najmovima

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Potraživanja po finansijskim najmovima | 2.400.065 | 5.881.507 |
| Potraživanja po finansijskim najmovima | 2.400.065 | 5.881.507 |

Potraživanja po finansijskim najmovima su confirmisana na dan 31.12.2022. godine u procentu od 82 %.

24. Akontacija poreza na dobit

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|-----------------------------------|---|---|
| Akontacija poreza na dobit | 284.538 | 377.489 |
| Akontacija poreza na dobit | 284.538 | 377.489 |

25. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Potraživanja od zaposlenih | 0 | 5.102 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 70.313 | 0 |
| Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV | 1.695.937 | 1.154.893 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 1.766.250 | 1.159.995 |

Potraživanja za razliku ulaznog poreza i obaveza za PDV KM 1.695.937 odnose se na potraživanja za PDV po prijavi za decembar 2022. godine.

26. Kapital

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|----------------------------|---|---|
| Dionički kapital | 94.517.983 | 91.467.148 |
| Statutarne i druge rezerve | 29.875.916 | 24.086.267 |
| Akumulirana dobit | 0 | 3.051.635 |
| Rezultat tekuće godine | 3.457.128 | 6.784.567 |
| Kapital | 127.851.027 | 125.389.617 |

Rješenjem o izmjenama podatka Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-693/21 od 10.02.2022. godine, izvršen je upis povećanja temeljnog kapitala za iznos KM 3.050.834,62 povećanjem nominalne vrijednosti dionice na teret Fonda rezervi Društva sa 158,00 KM na 163,27 KM.

Na dan 31.12.2022. godine ukupan kapital Društva iznosi KM 94.517.982,62 ili 578.906 običnih dionica nominalne vrijednosti KM 163,27 po dionici.

Društvo je za 2022. godinu ostvarilo neto dobit u iznosu od KM 3.457.128.

27. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Obaveze po uzetim kreditima | 14.250.000 | 15.000.000 |
| Dugoročne obaveze - Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 14.250.000 | 15.000.000 |

Dugoročni krediti u zemlji KM 14.250.000 odnose se na obavezu prema Razvojna banka FBiH po osnovu ugovora od 03.02.2020. godine. Društvo je u 2021. godini povuklo ukupno KM 15.000.000 za finansiranje opreme za proizvodnju i ostale opreme. Ugovoren je rok povrata 72 mjeseca sa grace periodom od 12 mjeseci od dana povlačenja sredstava. EKS je 2,93%. Navedena obaveza je confirmisana na dan 31.12.2022. godine.

28. Rezervisanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|-------------------------------|---|---|
| Ostala dugoročna rezervisanja | 5.462.318 | 5.462.318 |
| Rezervisanja | 5.462.318 | 5.462.318 |

Ostala dugoročna rezervisanja KM 5.462.318 odnose se na razgraničena sredstva po osnovu uplate Vlade FBiH za PIO iz naplaćenog iračkog duga. Uplata je evidentirana 2010. odnosno 2011. godine.

29. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Obaveze za primljene avanse | 26.470.682 | 5.872.265 |
| Dobavljači u zemlji | 13.181.219 | 8.739.210 |
| Dobavljači iz inostranstva | 4.161.860 | 5.086.451 |
| Obaveze po uzetim kreditima | 0 | 2.468.804 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 43.813.761 | 22.166.730 |

Primljeni avansi su confirmisani u procentu od 84 % na dan 31.12.2022. godine.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine su confirmisane u procentu preko 95%. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su potvrđene cca 52%.

30. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 1.709.148 | 1.573.366 |
| Obaveze za porez na plaće i naknade plaća | 143.555 | 127.860 |
| Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća | 1.115.415 | 1.022.059 |
| Obaveze za ostala primanja zaposlenih | 320.674 | 287.932 |
| Obaveze za dividende | 15.314 | 10.404 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine i slična davanja | 2.294 | 749 |
| Unaprijed obračunati rashodi perioda | 559.314 | 518.975 |
| Ostale obaveze uključujući i razgraničenja | 3.865.714 | 3.541.345 |

31. Transakcije sa povezanim licima

| Naziv povezane stranke | Potraživanja (KM) | Obaveze (KM) | Prihodi (KM) | Rashodi (KM) |
|---------------------------------|---|-----------------|---|--------------|
| | Na dan 31.12.2022. prema navedenoj povezanoj stranci | | 01.01.2022. - 31.12.2022. sa navedenom povezanom strankom | |
| Unis Group d.oo Sarajevo | 233.620 | 552.550 | 6.452.005 | 0 |
| PRETIS d.d. Vogošća | 145.435 | | 1.614.807 | 0 |
| Premium Plus d.o.o. Tešanj | 0 | 10.451.350 | 11.112.260 | 46.707.812 |
| TRZ Hadžići d.d. | 393.166 | 0 | 0 | 202.041 |
| Unis Ginex d.d. Goražde | 0 | 1.274.931 | 43.820 | 6.464.287 |
| JP Elektroprivreda BiH d.d. | 0 | 185.888 | 0 | 1.829.373 |
| Sarajevo Osiguranje d.d. | 0 | 35.586 | 0 | 72.551 |
| BNT-TMiH d.d. - Novi Travnik | 1.418.943 | 0 | 0 | 2.721 |
| ZRAK d.d. Sarajevo | 408.855 | 0 | 0 | 603.870 |
| BINAS d.d. Bugojno | 50.000 | 0 | 0 | 0 |
| Nadzorni odbor | 0 | 0 | 0 | 67.226 |
| Uprava | | 0 | 0 | 365.894 |

Odlukom Skupštine Društva od 30.06.2022. godine dio dobiti iz 2021. godine se raspoređuje za isplatu dividende dioničarima KM 995.718 ili 1,72KM po dionici.

32. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo ima potencijalne finansijske obaveze u vezi izdatih garancija za ino tendere, garancije za dobro izvršenje posla, izdate kontragarancije i avansne garancije (veza gore bilješka broj 22). Društvo je srednje izloženo navedenom riziku.

(b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Društvo je kontrolisano od strane Porezne uprave FBiH za period 01.01.2018. do 30.06.2022. godine. Predmet kontrole je: Potpuna kontrola obračunavanja i plaćanja poreznih obaveza iz nadležnosti Porezne uprave FBiH. Nakon provedene kontrole izdat je Zapisnik o inspekcijском nadzoru broj 13/09-3-12-20-1250/22 od 27.09.2022. godine u kojem su konstatovane dodatno utvrđene porezne obaveze KM 326.137,77.

Društvo nije kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2022. godinu, odnosno do dana izdavanja revizijskog mišljenja.

(c) Transferne cijene

Poreski propisi Bosne i Hercegovine obuhvataju propise vezano za cijene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena da bi osigurali da oporeziva dobit ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica. Društvo ne može unaprijed da procijeni ishod takve kontrole. Prema izjavi Uprave, u toku je izrada studije o transfernim cijenama za 2022. godinu. Ugovoren je rok za izradu studije do 24.03.2023. godine.

(d) Polise osiguranja

Društvo drži polise osiguranja u pogledu tehničke dokumentacije, nekretnina, opreme, uposlenika i osiguranje transporta gotovih proizvoda.

(e) Sudski procesi

Prema prezentiranoj Izjavi Uprave o sudskim sporovima za 2022. godinu, Društvo je pokrenulo sudski spor za naplatu potraživanja po osnovu date pozajmice KM 600.000. Protiv Društva se vodi jedan sudski spor (radni spor) u vrijednosti od KM 500.

33. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke na stranama od 20. do 33., Usvojene su od strane Uprave Društva dana 03.03.2023. godine.

Uprava Društva
