



UNIS USHA a.d. Višegrad

**Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra 2020. godine**

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Strana

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 4

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspjeha

Tokovi gotovine

Izveštaj o promjenama u kapitalu

Napomene uz finansijske izvještaje

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva UNIS USHA a.d. Višegrad

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja UNIS USHA a.d. Višegrad ("Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima u periodu, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (*IESBA Kodeks*), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva UNIS USHA a.d. Višegrad (Nastavak)

Ključna pitanja revizije (Nastavak)

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
1. Vrijednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, Napomena 5. uz finansijske izvještaje	
Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 4,603,052 BAM na dan 31. decembar 2020. godine. Navedeno ključno revizorsko pitanje je izabrano zbog toga što nekretnine, postrojenja i oprema čine najznačajniji dio imovine Društva i obuhvataju značajne procjene rukovodstva Društva prilikom utvrđivanja korisnog vijeka i kapitalizacije troškova ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu. Nekretnine, postrojenja i oprema se mjere po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.	Naši revizorski postupci su uključivali razumijevanje poslovnih procesa vezanih za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme, kao i provjeru konzistentnosti primjene odabrane računovodstvene politike naknadnog vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenili smo konzistentnost i adekvatnost ključnih pretpostavki rukovodstva Društva vezanih za procjenu korisnog vijeka. Analizirali smo procjene rukovodstva Društva u vezi sa postojanjem indikatora obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme, kao što su izmjene u korišćenju, smanjenje tržišne vrijednosti, uočavanje fizičkih oštećenja i sl. Razmotrili smo primjenjene stope amortizacije u odnosu na životni vijek sredstava. Na bazi uzorka smo provjerili aritmetičku tačnost obračuna amortizacije i uporedili stope sa prethodnim obračunskim periodom.
Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2020. godine.	

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva UNIS USHA a.d. Višegrad (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (Nastavak)

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazanje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva UNIS USHA a.d. Višegrad (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

Banja Luka, 24. maj 2021.godine



Tibor Florjan
Lice ovlašćeno za zastupanje
BDO d.o.o. Banja Luka



Tibor Florjan
Ovlašćeni revizor
BDO d.o.o. Banja Luka

A1YVK8 - 23.02.2021

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Maticni broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

АПИБ ЕВРО
 ПРИМЕР
 Датум: 23.02.21

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	18,659,181	14,018,047	4,641,134	4,796,725
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002				
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	18,621,099	14,018,047	4,603,052	4,758,643
020, dio 029	1. Zemljište	009	516,620		516,620	516,620
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2,617,518	371,760	2,245,758	2,289,196
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	15,267,553	13,646,287	1,621,266	1,733,419
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	219,408		219,408	219,408
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	38,082	0	38,082	38,082
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	38,082		38,082	38,082
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	3,167,506	0	3,167,506	3,463,548
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1,225,331	0	1,225,331	1,197,085
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	378,260		378,260	551,061
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	84,191		84,191	14,737
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	546,689		546,689	532,736
130 do 139	4. Zalihe robe	036	105,810		105,810	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	110,381		110,381	98,551

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Maticni broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	1,942,175	0	1,942,175	2,266,463
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1,565,705	0	1,565,705	1,869,754
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	1,416,320		1,416,320	1,143,325
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	62,163		62,163	78,331
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	48,991		48,991	614,210
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	38,231		38,231	33,888
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	335,551	0	335,551	332,801
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	287,281		287,281	286,281
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	48,270		48,270	46,520
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	5,171	0	5,171	31,579
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	5,171		5,171	31,579
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	35,748		35,748	32,329
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060				
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	21,826,687	14,018,047	7,808,640	8,260,273
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	21,826,687	14,018,047	7,808,640	8,260,273
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	21,826,687	14,018,047	7,808,640	8,260,273

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Maticni broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	6,033,907	6,031,806
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5,772,452	5,772,452
300	1. Akcijski kapital	103	5,772,452	5,772,452
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
32	V REZERVE (113 do 115)	112	220,262	220,262
322	1. Zakonske rezerve	113	220,262	220,262
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	41,193	39,092
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	39,092	20,468
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	2,101	18,624
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123		
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	1,774,733	2,228,467
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	417,474	556,362
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	417,474	556,362
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

AIYVK8 - 23.02.2021

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Matični broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Bilans stanja-pasiva na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	1,357,259	1,672,105
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	430,360	346,051
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	425,360	341,051
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	5,000	5,000
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	809,149	1,213,686
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	64,084	110,169
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152	350,887	393,487
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	192,910	221,182
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	201,268	488,848
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	97,526	95,575
460 do 469	5. Druge obaveze	158	12,703	14,412
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	3,612	
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3,909	2,381
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	7,808,640	8,260,273
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	7,808,640	8,260,273

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

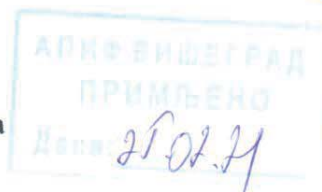
Marija Zec

AIYVK8 - 23.02.2021

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
Maticni broj: 01394142
JIB: 4400491850003
Šifra djelatnosti: 28730
Sjedište: Gavрила Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
562-006-00002519-16 (G)
562-006-00002519-16 (R)
161-030-00038600-14 (R)
555-010-00004154-64 (R)

Bilans uspjeha na dan 31.12.2020



-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	2,681,887	3,364,200
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	162,364	155,229
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	105,214	59,593
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	57,150	88,596
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		7,040
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2,411,585	3,132,049
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	1,319,586	1,275,846
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	816,722	748,030
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	275,277	1,108,173
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	738	45,642
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	83,407	20,591
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		11,360
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	23,793	22,049
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	2,664,032	3,320,522
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	89,272	133,714
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1,493,926	2,083,105
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	656,291	742,881
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	577,793	537,910
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	78,498	204,971
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	138,141	109,688
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	117,491	119,703
540	a) Troškovi amortizacije	224	117,491	119,703
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	153,198	122,326
555	7. Troškovi poreza	227	15,136	8,403
556	8. Troškovi doprinosa	228	577	702
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	17,855	43,678
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	8,088	5,739
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	7,438	5,739
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	650	
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	24,608	27,186
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	24,608	27,186
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	1,335	22,231

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Matični broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	49,959	157
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	24,000	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	4,580	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	21,379	157
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	49,193	3,764
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	48,863	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		3,706
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	330	58
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268	766	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269		3,607
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Matični broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvrđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrđenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	2,101	18,624
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	2,101	18,624
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	2,739,934	3,370,096
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	2,737,833	3,351,472
724	O. Međudividue i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	60	62
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	60	62
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	2,101	18,624
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

AIYVK8 - 23.02.2021

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
Maticni broj: 01394142
JIB: 4400491850003
Šifra djelatnosti: 28730
Sjedište: Gavрила Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
562-006-00002519-16 (G)
562-006-00002519-16 (R)
161-030-00038600-14 (R)
555-010-00004154-64 (R)

Bilans uspjeha
na dan 31.12.2020

-KM				
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	2,101	18,624
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Matični broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavrilica Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Tokovi gotovine
 na dan 31.12.2020

25.01.21

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	3,106,084	3,914,029
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	3,082,290	3,891,980
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	23,794	
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		22,049
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	3,108,102	4,101,538
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2,119,729	3,161,708
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	672,199	706,007
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	8,525	8,144
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	307,649	225,679
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511		
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512	2,018	187,509
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	24,000	0
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	24,000	
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	1,250	62,000
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	1,250	
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		62,000
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525	22,750	
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526		62,000
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	84,309	310,960
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		310,960
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	84,309	
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	138,887	58,311
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	138,887	
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		58,311
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		252,649
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	54,578	
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	3,214,393	4,224,989
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	3,248,239	4,221,849
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		3,140

AIYVK8 - 23.02.2021

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
Maticni broj: 01394142
JIB: 4400491850003
Šifra djelatnosti: 28730
Sjedište: Gavril Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
562-006-00002519-16 (G)
562-006-00002519-16 (R)
161-030-00038600-14 (R)
555-010-00004154-64 (R)

Tokovi gotovine
na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	33,846	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	31,579	22,700
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	7,438	5,739
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	5,171	31,579

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

Mladen Jovanović
M. J. Jovanović
PRILIKOVNO DRUGO
POSLOVNA KARTICA

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Maticni broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavril Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Izveštaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2020



-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacije rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine	901	5,772,452			220,262	20,468	6,013,182		6,013,182
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (901 ± 902 ± 903)	904	5,772,452	0	0	220,262	20,468	6,013,182	0	6,013,182
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					18,624	18,624		18,624
	8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 20 ____ godine / 01. 01. 20 ____ Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	5,772,452	0	0	220,262	39,092	6,031,806	0	6,031,806
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
	13. Efekti ispravke grešaka	914								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (912 ± 913 ± 914)	915	5,772,452	0	0	220,262	39,092	6,031,806	0	6,031,806

Naziv obveznika: UNIS USHA a.d. Višegrad
 Maticni broj: 01394142
 JIB: 4400491850003
 Šifra djelatnosti: 28730
 Sjedište: Gavril Principa 26., Višegrad, Višegrad

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00002519-16 (G)
 562-006-00002519-16 (R)
 161-030-00038600-14 (R)
 555-010-00004154-64 (R)

Izveštaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izveštaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919								
	19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					2,101	2,101		2,101
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan 20. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	5,772,452	0	0	220,262	41,193	6,033,907	0	6,033,907

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

*Napomena: Finansijski izveštaj je urađen korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.



NOTE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2020. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

Fabrika za proizvodnju čeličnih uzadi „UNIS-USHA” (u daljem tekstu “Društvo”) je osnovana 1982.godine kao državno preduzeće.

Izgrađena je udruženim sredstvima Unis-a i Indijske firme USHA -MARTIN INDUSTRIE LTD sa sjedištem u Kalkuti.

Projektovani kapacitet fabrike je 6300 tona golih i pocinkovanih užadi svih poznatih konstrukcija u dimenzionom rasponu 1.25-46 mm.

Užad se rade po tehnologiji partnerske firme USHA MARTIN INDUSTRIES LTD, jedne od najvećih svjetskih proizvođača žice i čeličnih užadi.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja žičanih proizvoda (šifra djelatnosti 28.730) .

Fabrika je potpuno privatizovana 2002.godine i od tada posluje kao akcionarsko društvo. Broj zaposlenih zaključno sa 31.12.2020. godine iznosi 60 radnika (2019.godina: 62 radnika). Prema obaveštenju o klasifikaciji pravnog lica, UNIS USHA je razvrstano u srednje pravno lice.

Promjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu izvršena je 03.12.2012 godine, upisom podataka o uskladjivanju sa Zakonom o privrednim društvima i promjene lica ovlaštenog za zastupanje.

Osnovni podaci o Društvu dati su u nastavku teksta:

- Matični broj:	1929186
- JIB:	4400491850003
- Šifra djelatnosti:	28.73 - Proizvodnja žičanih proizvoda
- Sjedište	Gavrila Principa 26, Višegrad

Organi upravljanja Društva su Upravni odbor i Direktor Društva .

Članovi Upravnog odbora su:

- Aleksandar Mandić, predsjednik;
- Suka Dusko ,član;
- Vladan Jović, član;
- Sanja Mandić,član;
- Olga Govedarica, član.

Direktor društva je Aleksandar Mandić dipl ecc.

Posljednja promjena upisa u sudski registar Okružnog Privrednog suda u Istočnom Sarajevu izvršena je 24.09.2015 godine ,upisani su podaci o smanjenju osnovnog kapitala društva radi pokrića akumuliranih gubitaka za iznos od 2.202 617,00 KM i pretvaranja u zakonske rezerve u iznosu od 220.262,00 KM . Nakon smanjenja osnovni kapital iznosi 5.772.452,00 KM. Pored osnovne djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapredjenju osnovne djelatnosti.

Plasman gotovih proizvoda društvo vrši na tržištu: BIH, Srbije, Crne Gore, Makedonije, Slovenije, Hrvatske,Austrije,Njemačke, Bugarske.

U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS 94/15), Društvo je razvrstano u kategoriju velikih pravnih lica.

Sirovinu društvo nabavlja iz uvoza, i to iz: Srbije, ČeskeRepublike,Rusije, Kine,Italije. Za navedeno su nam potrebna značajna devizna sredstva koja se obezbjeđuju izvozom a djelimično i otkupom deviznih sredstava od poslovnih banaka.

Društvo posjeduje brojne cerifikate kao što su:ISO 9002: 1994 od 1998 godine , zatim ISO 10425 :2003 na odredbama API standarda od 05.12.2009.godine a 21.01.2010 godine i AKREDITACIJU za laboratoriju za obavljanje mehaničkih ispitivanja metalnih materijala.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (»IAS«), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (»IFRS«, u daljem tekstu zajedno: »Standardi«), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2018. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 31. decembra 2018. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (»IFRS for SMEs«), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (»IPSAS«), Međunarodne standarde vrednovanja (»IVS«), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (»IASB«) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (»IFAC«).

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (»Savez RR RS«) je donio »Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine«.

Prema navedenoj Odlukom utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 31. decembra 2018. godine, koji su objavljeni na web stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2018. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Iznosi u priloženim finansijskim izvještajima Društva iskazani su u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Konvertibilna marka (KM) predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3.

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, nekretnina i opreme koji su vrednovani po fer vrijednosti.

2.2. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koje predstavljaju funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI

(a) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji su zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj*

1. Izmjene MRS 32 "Finansijski instrumenti: prezentacija" - Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
2. Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“, MSFI 12 i MRS 27 - Investicioni entiteti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
3. Izmjene MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine" - Objelodanjivanja o nadoknadivom iznosu nefinansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
4. Izmjene MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje" - Novacija derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
5. IFRIC 21 "Dažbine" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
6. Izmjene različitih standarda (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2010-2012", objavljenog od strane IASB-a u decembru 2013. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
7. Izmjene različitih standarda (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2011-2013", objavljenog od strane IASB-a u decembru 2013. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
8. Izmjene MRS 19 "Primanja zaposlenih" - Definisani planovi doprinosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
9. Izmjene različitih standarda (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2012-2014", objavljenog od strane IASB-a u septembru 2014. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
10. Izmjene MSFI 11 "Zajednički aranžmani" - Računovodstveno obuhvatanje sticanja interesa u zajedničkim aranžmanima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
11. Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ - Inicijativa u vezi objelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
12. Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna ulaganja“ - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
13. Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ - Poljoprivreda: Zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
14. Izmjene MRS 27 „Pojedinačni finansijski izvještaji“ - Metod udjela u pojedinačnim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
15. Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ i MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ - Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
16. Investicioni entiteti: Primjena izuzeća od konsolidovanja (izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
17. MSFI 14 "Regulatorni računi razgraničenja" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(a) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji su zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (Nastavak)*

18. Izmjene MRS 12 "Porez na dobit" - Priznavanje odloženih poreskih sredstava za neiskorišćene gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
19. Izmjene MRS 7 "Izveštaj o tokovima gotovine" - Inicijativa za objelodanjanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
20. Izmjene MRS 12 "Porez na dobit" nastale kao rezultat godišnjeg projekta unapređenja standarda "Ciklus 2014 - 2016", izdatim od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
21. Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum promjene, prema tome, na snazi od momenta objavljivanja);
22. Izmjene MRS 40 "Investicione nekretnine" u vezi transfera investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
23. Izmjene MSFI 2 "Plaćanja zasnovana na akcijama" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
24. MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
25. Izmjene MSFI 9, "Finansijski instrumenti", u vezi opšteg računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
26. MSFI 15 "Prihodi iz ugovora sa klijentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
27. Izmjene MSFI 15 "Prihodi iz ugovora sa klijentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
28. Izmjene MSFI 4 "Ugovori o osiguranju" u vezi primjene MSFI 15 "Prihodi iz ugovora sa klijentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
29. IFRIC 22 "Transakcije u stranoj valuti i razmatranje avansa" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine) i
21. Izmjene različitih standarda (MSFI 1 i MRS 28) nastalih kao rezultat godišnjeg projekta unapređenja standarda "Ciklus 2014 - 2016", izdatim od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)

(b) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj*

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja (IFRIC), stupili su na snagu 1. januara 2020. godine i ranije i kao takvi bi trebalo da budu primjenljivi na finansijske izvještaje za 2020. godinu, ali pošto još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, nisu ni primjenjeni od strane Društva:

1. MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
2. IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi tretmana poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
3. Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ - MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljenog od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
4. Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi privremenih otplata sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(b) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (Nastavak)*

5. Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi dugoročnih ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
6. Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi izmjena, smanjenja ili izmirenja plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine).
7. Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ u vezi definicije posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
8. Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
9. Izmjene MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
10. Izmjene MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 - „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine)
11. Izmjene MSFI 16 „Lizing“ vezano za COVID-19 - naknade zakupa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine).

(c) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu*

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati su od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja ali nisu još stupili na snagu niti su zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primjenjeni od strane Društva. Društvo sagledava njihov potencijalni uticaj na finansijske izvještaje, ukoliko ga ima.

1. MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine),
2. MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine),
3. Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ u vezi postupanja prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine),
4. Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ - MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 4 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine);
5. Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ u vezi sa usaglašavanjem sa novim Okvirom za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine).

2.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2018. godinu, sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

2.5. Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti, koja obuhvata period od najmanje dvanaest mjeseci od datuma finansijskih izvještaja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

2.6. Korišćenje procjenjivanja

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

Procjene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su izvršene procjene, predmet su redovnih provjera. Ukoliko se putem provjera utvrdi da je došlo do promjene u procijenjenoj vrijednosti, utvrđeni efekti se priznaju u finansijskim izvještajima u periodu kada je do promjene došlo. Oblasti koje zahtijevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjene su u Napomeni 4.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pojmovno određenje i djelokrug

Pod računovodstvenim politikama podrazumijevaju se posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i prakse koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, mjerenje i procijenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

3.2. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi se razvrstavaju na prihode od robe, prihode od proizvoda, te ostale prihode. Isti se evidentiraju na osnovu vjerodostojne isprave - fakture, a ulaze u izvještaje sa datumom otpreme-otpremnice, a evidentirani su po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za popuste po osnovu avansnog plaćanja, količniskog rabata, umanjeno za eventualne reklamacije i visinu obračunatog PDV-a za tržište Bosne i Hercegovine.

Prihodi se evidentiraju analitički prema tržištima, u zavisnosti od toga gdje se plasiraju roba odnosno proizvodi.

Veoma je važno istaći da sve prihode realizovane sa povezanim pravnim licima Društvo evidentira na posebnim analitičkim računima sa ciljem lociranja transakcija sa povezanim pravnim licima.

3.3. Strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR, USD i CHF primjenjeni za preračun deviznih pozicija izvještaja o finansijskom položaju u KM su bili sljedeći:

	<u>31.12.2019.</u>	<u>31.12.2020.</u>
		U KM
EUR	1.95583	1.95583
RSD	1.65087	1.663479
USD	1.63081	1.592566
CHF	1.67136	1.801446

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja (NU) su odrediva nematerijalna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna ulaganja početno se mjere (priznaju) po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, a nakon toga, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija NU koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalne metode u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Nematerijalna sredstva koja su klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa se iskazuju i procenjuju po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (NPO) su materijalna sredstva koja preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

NPO čine zemljište, građevinski objekti, oprema i alat i inventar koji se koriste duže od jedne godine a čija je pojedinačna nabavna vrijednost veća od 300 KM, izuzev namještaja koji se uvijek priznaje u osnovna sredstva.

Početno mjerenje NPO vrši se po nabavnoj vrijednosti (sa uključenim troškovima dovođenja sredstva u funkciju) ili po cijeni koštanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja NPO uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava (do momenta stavljanja u upotrebu) ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23-Troškovi pozajmljivanja.

Nakon početnog priznavanja, NPO se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Poslije početnog priznavanja stalna materijalna sredstva se priznaju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulisanu amortizaciju. Amortizacija se obračunava po funkcionalnoj metodi srazmjerno korišćenju kapaciteta.

Iskorištenost kapaciteta je 20 % u odnosu na dostignutu proizvodnju.

- Troškovi amortizacije odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata i opreme obračunate po funkcionalnoj metodi, što je u skladu sa donesenim i od Upravnog odbora usvojenim računovodstvenim politikama. Od 2009 do 2017 . godini amortizacija se obračunava po metodu funkcionalne amortizacije;

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

- Obračun amortizacije po ovoj metodi je urađen na sva osnovna sredstva i za obračunati iznos za svako osnovno sredstvo zavisi od njegovog učešća u generisanju gotovine. Koeficijent amortizacije koji predstavlja količnik između ukupno instalisanog kapaciteta i ostvarenog, množi se sa iznosom amortizacije za sredstvo, koja bi se obračunala, kada bi sredstvo radilo punim kapacitetom. Obračunata je amortizacija za sva osnovna sredstva, koja direktno, ili indirektno doprinose generisanju gotovine.

Iskorištenost kapaciteta je 20 % u odnosu na dostignutu proizvodnju, pri čemu se primjenjuju sledeći vijek trajanja:

<i>Stopa amortizacije</i>	<i>Vijek trajanja</i>
Građevinski objekti 1-5%	100 godina
Oprema 10-12,5%	15-30 godina
Putnički automobili 14.3%	8 godina
Kancelarijski namještaj 10-15%	12-15 godina
Kompjuteri 20 %	5 godina

Alat i sitan inventar se knjiže na troškove jednokratno, prilikom stavljanja u upotrebu. Troškovi održavanja i popravki NPO priznaju se u rashode perioda u kojima su nastali.

Veća obnavljanja koja povećavaju ekonomski vijek trajanja ili kapacitet osnovnog sredstva se kapitalizuju i amortizuju u toku preostalog ekonomskog vijeka trajanja.

Alat i sitan inventar se knjiže na troškove jednokratno, prilikom stavljanja u upotrebu.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 94/2015).

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, kao i dugoročni krediti i zajmovi dati drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih sredstava.

Za dugoročne kredite i dugoročne plasmane čija naplata je neizvjesna, odnosno vraćanje nije u roku dospelosti, vrši se ispravka takvih potraživanja. Na osnovu procjene, koju mvrši komisija formirana od strane Direktora Društva, iskazani iznos sredstava umanjuje se do njegove procijenjene vrijednosti koja može da se povрати.

Direktno se otpisuju potraživanja za plasmane po konačnim sudskim presudama, a za ostale se koriste računi ispravke vrijednosti. Iznos korekcije po odluci nadležnog organa uključuje se u gubitak perioda.

3.8. Zalihe

Zalihe obuhvataju: robu, osnovni i pomoćni materijal, auto-gume i alat i sitan inventar. Sitan inventar čija je pojedinačna nabavna vrijednost 300 KM i niža evidentira se na poziciji zaliha materijala, izuzev namještaja koji se uvijek priznaje kao osnovno sredstvo.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.8. Zalihe (Nastavak)

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti. Nabavna vrijednost robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost.

3.9. Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema Društva.

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vijek upotrebe i ne podliježu amortizaciji, provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podliježu amortizaciji provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se kada događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti, koju predstavlja vrijednost veća od fer vrijednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrijednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda perioda saglasno MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine".

Nefinansijska sredstva (osim goodwill-a) kod kojih je došlo do umanjenja vrijednosti revidiraju se na svaki izvještajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrijednosti.

3.10. Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih sredstava, kratkoročna beskatna potraživanja kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrijednosti.

3.11. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, zatim, potraživanja od države, zaposlenih i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa. Priznaju se po nominalnoj vrijednosti iz originalne fakture ili drugog dokumenta, eventualno uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa ugovorom, zakonom, sudskim rješenjem i sl.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospjeća koja su iskazana po amortizovanoj vrijednosti, nastao je gubitak zbog obezvređenja ili nenaplativih potraživanja.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti

3.12.1. *Finansijska sredstva*

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva Društva uključuju kratkoročne pozajmice, gotovinske ekvivalente i gotovinu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Društvo je klasifikovalo finansijska sredstva u kategoriju "Zajmovi i potraživanja". Prilikom inicijalnog priznavanja Društvo nije klasifikovalo ni jedno od svojih finansijskih sredstava kao ona koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja su raspoloživa za prodaju ili koja se drže do dospelosti.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije, kao što slijedi:

Nakon inicijalnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se naknadno odmjeraavaju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, kao i potraživanja po osnovu sindikalne prodaje robe.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

- likvidnost i solventnost partnera,
- istorije otplaćivanja obveza,
- ekonomski trendovi u datom području, i
- sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru rashoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Prihodi od ukidanja ispravke vrijednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procijenjene naplativosti potraživanja priznaju se u korist bilansa uspjeha.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.12. Finansijski instrumenti

3.12.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrijednosti.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena ili promjena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, kao i obaveze za primljene pozajmice od matičnog društva.

Finansijske obaveze Društva se, u smislu MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje", klasifikuju kao kao zajmovi i krediti. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Naknadno vrednovanje finansijskih obaveza zavisi od njihove klasifikacije, kao što slijedi:

(a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Obaveze po kreditima i zajmovima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove. Obaveze po kreditima se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale tekuće obaveze vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, što zbog kratkoročne prirode ovih obaveza odgovara njihovoj nominalnoj vrijednosti.

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namjera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

3.13. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Kapital Društva čini akcijski kapital, zakonske rezerve i gubitak do visine kapitala.

Hartije od vrijednosti kao i ostali ekvivalenti gotovine, depotiti po viđenju i gotovina iskazuju se po nominalnoj vrijednosti u konvertibilnim markama. Iznos gotovine na računima u bankama i blagajni koji glase na strana sredstva plaćanja, iskazuju se u konvertibilnim markama po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije, odnosno na dan bilansiranja.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Kapital i rezerve

Osnovni kapital čini akcijski kapital koji se iskazuje u iznosu koji je uplaćen i koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno upisa promjene vrijednosti kapitala u sudskom i drugim javnim registrima.

Rezerve predstavljaju: emisiju premiju, zakonske rezerve, statutarne i druge rezerve, a formiraju se u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Statutom Društva i računovodstvenim propisima.

3.15. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.16. Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih se obračunavaju kao obaveze i priznaju kao rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni imaju pravo u skladu sa odlukom o isplati plata, nezavisno da li je isplata izvršena do kraja obračunskog perioda.

Uslučaji kada je iznos osnovne plate radnika ispod iznosa najniže plate u Republici Srpskoj, radniku se isplaćuje plata utvrđena Opštim kolektivnim ugovorom. Naknade zaposlenima po raznim osnovama isplaćuju se u skladu sa kolektivnim ugovorom. Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju isplati otpremninu u iznosu od najmanje tri prosječne neto plate.

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća porez, kao i doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja.

Porezi i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.17. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi se razvrstavaju na prihode od robe, prihode od proizvoda, te ostale prihode. Isti se evidentiraju na osnovu vjerodostojne isprave - fakture, a ulaze u izvještaje sa datumom otpreme-otpremnice, a evidentirani su po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za popuste po osnovu avansnog plaćanja, količniskog rabata, umanjeno za eventualne reklamacije i visinu obračunatog PDV-a za tržište Bosne i Hercegovine.

Prihodi se evidentiraju analitički prema tržištima, u zavisnosti od toga gdje se plasiraju roba odnosno proizvodi.

Veoma je važno istaći da sve prihode realizovane sa povezanim pravnim licima Društvo evidentira na posebnim analitičkim računima sa ciljem lociranja transakcija sa povezanim pravnim licima.

3 PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.18. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske predviđaju mogućnost umanjenja poreske osnovice za iznose ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu za obavljanje vlastite proizvodne djelatnosti i za iznose plaćenog poreza na dohodak i doprinosa na lična primanja za više od 30 novozaposlenih radnika na kraju poslovne godine. Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

3.19. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izvještajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju (Napomena 26).

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I RASUĐIVANJA

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrijednosti sredstava i obaveza, kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspjeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procjene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Korisni vijek upotrebe postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka postrojenja i opreme je zasnovana na ranijem iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I RASUĐIVANJA (Nastavak)

Obezvrjeđenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana postojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

Razmatranje obezvrijeđenja zahtijeva od rukovodstva Društva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvrjeđenje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja

Društvo obračunava obezvrijeđenje sumnjivih i spornih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Za potraživanja čija je naplata neizvjesna, što se utvrđuje na osnovu prijedloga komisije, Upravni odbor donosi odluku o ispravci vrijednosti ili direktnom otpisu takvih potraživanja na teret rashoda.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Zemljište se vodi po vrijednosti koje je odredila SO Višegrad 30.06.1998 godine, u skladu sa Zakonom o privatizaciji. Zgrade i oprema se knjiže po nabavnoj cijeni umanjenoj za akumulisanu amortizaciju. Troškovi amortizacije se izračunavaju na osnovu nomenklature. Utvrđeno je da su ove stope približne procijenjenom ekonomskom vijeku trajanja sredstava.

NAPOMENA: Amortizacija se i ove godine obračunala po funkcionalnoj metodi srazmjerno korišćenju kapaciteta. Iskorištenost kapaciteta je 20 % u odnosu na dostignutu proizvodnju. Troškovi amortizacije odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata i opreme obračunate po funkcionalnoj metodi, što je u skladu sa donesenim i od Upravnog odbora usvojenim računovodstvenim politikama.

Obračun amortizacije po ovoj metodi je urađen na sva osnovna sredstva iz obračunati iznos za svako osnovno sredstvo zavisi od njegovog učešća u generisanju gotovine. Koeficijent amortizacije koji predstavlja količnik između ukupno instalisanog kapaciteta i ostvarenog, množi se sa iznosom amortizacije za sredstvo, koja bi se obračunala, kada bi sredstvo radilo punim kapacitetom. Obračunata je amortizacija za sva osnovna sredstva, koja direktno, ili indirektno doprinose generisanju gotovine.

Neto knjigovodstvena vrijednost stalne imovine na dan 31.12.2020. godine iznosi 4,603,052 KM i sastoji se iz sljedećih stavki:

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>NPO u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
NABAVNA VREDNOST					
Stanje na dan					
1. januara 2019. godine	516,620	2,617,518	15,220,088	219,408	18,573,634
Nabavke	-	-	94,615	-	94,615
Otuđenja i rashodovanja/prodaja	-	-	-	-	-
Stanje na dan					
31. decembra 2019. godine	516,620	2,617,518	15,314,703	219,408	18,668,249
Nabavke	-	-	7,150	-	7,150
Prenos sa NPO u pripremi	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja/prodaja	-	-	(54,300)	-	(54,300)
Stanje na dan					
31. decembra 2020. godine	516,620	2,617,518	15,267,552	219,408	18,621,098
ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje na dan					
1. januara 2019. godine	-	(284,884)	(13,505,019)	-	(13,789,903)
Amortizacija (Napomena 21)	-	(43,438)	(76,265)	-	(119,703)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na dan					
31. decembra 2019. godine	-	(328,322)	(13,581,284)	-	(13,909,606)
Amortizacija (Napomena 21)	-	(43,438)	(65,003)	-	(108,441)
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na dan					
31. decembra 2020. godine	-	(371,760)	(13,646,287)	-	(14,018,047)
NEOTPISANA VREDNOST:					
- 31. decembra 2019. godine	516,620	2,289,196	1,733,419	219,408	4,758,643
- 31. decembra 2020. godine	516,620	2,245,758	1,621,266	219,408	4,603,052

Društvo je u toku 2020. godine ostvarilo nabavku osnovnih sredstava u iznosu od KM 7,150. Postoji založno pravo na nekretninama upisane u ZK uložak br 103, KO SP VIŠEGRAD na zemljišno-knjižnoj parceli k.č. br 577/1, po osnovu dugoročnog kredita odobrenog od strane Raiffeisen banke.

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 38,082 KM se odnose na učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica - UNIS USHA d.o.o Beograd, Srbija. Društvo je vlasnik 100 % udjela u ovom društvu.

7. ZALIHE

Zalihe sa vode po vrijednosti nabavne cijene ili neto prodajne vrijednosti. Trošak zaliha se određuje po prosječnoj cijeni.

Neto prodajna vrijednost je prosječna prodajna vrijednost u redovnom poslovanju umanjena za troškove dovršenja proizvodnje i troškove prodaje. Obračun vlastitih učinaka vrši se po stvarno nastalim troškovima u računovodstvenom periodu.

7. ZALIHE (Nastavak)

Stanje zaliha na dan 31.12.2020.godine sa uporednim podacima za isti period prošle godine prikazan je u tabeli ispod:

Redni Broj	OPIS	2019 godina	2020 godina
1.	Sirovine , repromaterijal, potrosni materijal	551.061	378.260
2.	Nedovršena proizvodnja	14.737	84.191
3.	Gotovi proizvodi	532.736	546.689
4.	Roba	0.00	105.810
5.	Dati avansi	98.551	110.381
6.	UKUPNO	1.197.085	1.225.331

Promjene na zalihama vlastitih učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda) prate se u okviru glavne knjige upravljačkog računovodstva.

Povećanje smanjenje krajnjih zaliha u odnosu na početne zalihe vlastitih učinaka priznaje se prihodom /smanjenjem prihoda (konta 630, odnosno 631) utvrdjenih u bilansu uspjeha preduzeća, što je u skladu sa metodom ukupnih troškova.

U ovoj godini povećanje zaliha gotovih proizvoda iznosi 13.953 KM-a, a Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje je 69.454 KM -a.

8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:

Pregled potraživanja na dan 31.12.2020.godine izgleda ovako :

Redni broj	OPIS	2019 godina	2020 godina
1.	Potraživanja od kupaca/povezanih lica	1.143.325	1.416.320
2.	Potraživanja od kupaca u zemlji	78.331	62.163
3.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	614.210	48.991
4.	Ostala kratkorocna potraživanja	320.169	373.782
5.	UKUPNA POTRAŽIV/AOP/040Bilans stanja	2.156.035	1.942.175

12

Potraživanja od povezanih pravnih lica odnose se na potraživanja od UNIS USHA d.o.o Beograd i iznose **1.416.320** KM.

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji je dat u sljedećoj tabeli:

Red br	NAZIV	Sjedište	Stanje 31.12.2020
1	Arcelor Mittal Zenica	Zenica	1.633
2	Alfe mi Zivinice	Zivinice	4.375
3	Uze komerc Tuzla	Tuzla	5.121
4	RMU Breza	Breza	2.795
5	Topic company	Prijedor	6.297
6	Arcelor Mittal	Prijedor	12.747
7	Mehanika Miljevic	Lakti	6.641
8	A.D Omorika	Visegrad	3.263
	Ostali kupci		19.291
9	Ukupno kupci u zemlji		62.163

8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (Nastavak)

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u inostranstvu je dat u sljedećoj tabeli :

Red br	NAZIV	Sjedište	Stanje 31.12.20120
1	Rudnik uglja	Pljevlja	17.449
2	Toscelik niksic	Nikšić	24.465
3	Ostali kupci		31.743
4	Ukupno kupci u inostranstvu		73.657

Potraživanje od Željezare Nikšić u iznosu od 15,464 KM je prijavljeno u stečajnu masu i čeka se ishod stečaja. Potraživanje od Lamaza Skoplje u iznosu od 9.019.48 KM je utuženo i čeka se ishod sudkog procesa

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate uzoze gotovine, uz beznačajan rizik promjene vrijednosti.

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od gotovine u blagajni i gotovine na tekućim računima banaka, koja iznosi 5.171 KM-a sa 31.decembrom 2020. godine (31.579 KM na dan 31. decembra 2019 Godine).

10. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

OPIS	Stanje 31.12.2019	Stanje 31.12.2020
Pdv	32.329	35.748

11. KAPITAL

Struktura ukupnog kapitala društva dan 31.decembra 2020.godine iznosi 6.033.907 KM i čine sledeće pozicije:

Naziv	2019 godina	2020 Godina
Osnovni kapital	5,772,452	5.772.452
Zakonske rezerve	220,262	220.262
Nersporedjeni dobitak ranijih god	20.468	41.193
Neraspored dobitak	18.624	2.101
Ukupno	6.031.806	6.033.907

Osnovni kapital društva iznosi 5,772,452.00 KM .

Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV je sljedeća :

Naziv akcionara	Broj akcija	Procenat vlasništva
Aleksandar Mandić	1,709,214	29.61%
ZIF Jahorina Koin a.d Pale	1,059,856	18.36%
LUKOL d.o.o Brčko	1,192,026	20.65%
PREF a.d Banja Luka	577,244	10.00%
ZIF Invest nova fond a.d Banja Luka	481,752	8.35%
Fond za restituciju RS a.d	288,622	5.0%
ZIF Bors Invest Fond a.d Banja Luka	240,876	4.17%
Ostali akcionari	222,862	3.86%
Ukupno	5,772,452	100 %

11. KAPITAL (Nastavak)

Akcije Društva su izlistane na Banjalučkoj berzi pod oznakom USHA -R-A.

U ovoj godini je nije zabilježeno trgovanje ovom hartijom.

Ukupan broj akcionara je 278, ukupan broj akcija sa pravom glasa je 5,772,452 i ukupna vrednost osnovnog kapitala je 5,772,452.00 KM.

12. DUGOROČNE OBAVEZE

U strukturi dugoročnih obaveza, značajne obaveze su obaveze po kreditu Japanske vlade koja datiraju iz perioda 1998. - 1999. godine i iznose iznosi 206,409.25 KM-a.

Od Ministarstva privrede, energetike i razvoja dobili smo zahtjev o usaglašavanju o stanju duga po ovom osnovu.

Osnovni sud u Višegradu u izvršnom postupku tražioca izvršenja RS Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva, zastupano po Pravobranilastvu RS odlučuje o predlogu za izvršenje dana 12.05.2016 godine i donosi resenje o izvršenju. Društvo se obratilo sa zahtjevom Vladi RS za plaćanje duga u 60 mjesečnih jednakih rata. Zaključen je sporazum o izmirenju duga na rok otplate u 60 mjesečnih rata. Iznos duga sa kamatama je 241,791.06 KM , a mjesečna rata je 4,029.86 KM. Prva rata izmirena je 13.07.2016 godine. U ovoj godini nam je odobren moratorijum za tri meseca zbog Covida 19 .Moratorijum je odobren od aprila do avgusta .**Stanje duga na dan 31.decembra 2020 godine iznosi 108.804 KM.**

U maju 2019 godine odobren je novi kredit u iznosu od 733.00 KM , kojim je reprogramiran kredit koji je koristen za nabavku preostale opreme iz Fabrike zice u stecaju , a ostatak kredita u iznosu od 387.577 KM je uplaćen na ziro racun . Tim sredstvima su placene masine koje su nabavljene iz Nov kabla za prosirenje proizvodnog programa.

Instrumenti obezbjeđenja povrata ukupne finansijske podrške je založno pravo na nekretninama upisane u ZK uložak br 103, KO SP VIŠEGRAD na zemljišno-knjižnoj parceli k.č. br 577/1.

Banci je dostavljena polisa osiguranja da su nekretnine koje su predmet založnog prava osigurane od oštećenja i prirodnih katastrofa kod osiguravajuće kuće Neskovic osiguranje . Polisa se vinkulira u korist Raiffeisen banke.Rata kredita iznosi 13.158 KM na period od 60 mjeseci , prva rata pocinje 23.05.2019 , zadnja rata je 22.04.2024 godine .U ovoj godini odobren je moratorijum na tri meseca zbog pandemije Covid 19 . **Stanje duga na dan 31.12.2020 iznosi 534.807 KM.**

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE , OBAVEZE IZ POSLOVANJA I OSTALE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na dan 31. Decembra 2020.godine iznose 1,357.259 KM.

Struktura dugoročnih i kratkoročnih obaveza prikazana je u narednoj tabeli:

Redni broj	OPIS	2019 godina	2020 godina
1	Dugoročne obaveze /Kredit-Japanski /	120.895	40.298
3	Kredit Raiffeisen novi dugorocni deo		377.176
	Kredit za nabavku opreme	483.825	0
I	Ukupno dugorocne obaveze	556.362	417.474
4	Kredit Raiffeisen novi kratkorocni deo	157.632	157.632
5	Kredit Raiffeisen okirni po z-r	147.150	119.369
8	Revolving kredit kod Raiffeisen banke		100.000
9	Kratkorocne obaveze /kredit Japanski -krat deo	36.269	48.358
10	Ostale kratkorocne obaveze	5.000	5.000
11	Obaveze povezanim licima	393.487	350.887
12	Obaveze za primljene avanse	110.169	64.084
13	Obaveze za dobavljače u inostranstvu	488.848	201.268
14	Obaveze za dobavljače u zemlji	221.182	192.910
15	Obaveze za zarade	29.599	54.425
16	Obaveze za poreze i doprinose	65.976	43.102
17	Ostale obaveze	16.793	16.612
18	Obaveze za pdv		3.612
II	Ukupne kratkorocne obaveze	1.672.402	1.357.259
20	UKUPNE OBAVEZE	2.228.468	1.774.733

14. PRIHODI

Prihodi od prodaje se obračunavaju nakon isporuke gotovih proizvoda i robe kupcima.

Odobreni rabat i PDV se odbijaju od iznosa prihoda.

Redni broj	OPIS	2019 godina	2020 godina
1	Prihodi od prodaje robe na domacem tržištu	88.596	57.150
2	Prihodi od robe povezanim pravnim licima	59.593	105.214
3	Prihodi od prodaje robe na ino trzistu	7.040	
4	Prihodi od prodaje proizvoda na domać, tržištu	748.030	816.722
5	Prihodi od prodaje povezanim pravnim licima	1.275.846	1.319.586
6	Prihodi od prodaje proizvoda i robe na ino tržištu	1.108.173	275.277
7	Povećanje / smanjenje / zaliha učinaka	20.591 -11.360	83.407
8	Drugi poslovni prihodi	67.691	24.531
	Poslovni prihodi	3.364.200	2.681.887

15. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrijednost prodane robe u 2020. godini iznosila je 89.272 KM (2019: 133.714 KM).

16. TROŠKOVI MATERIJALA

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
1	Troškovi glavnog materijala za izradu	1.861.410	1.268.581
2	Troškovi ostalog materijala	31.792	16.205
3	Troškovi goriva i energije	189.905	209.140
	Total:	2.083.105	1.493.926

17. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
1	Plate radnicima i doprinosi	608.808	577.793
2	Ostali lični rashodi	134.073	78.498
	Total:	742.881	656.291

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi obuhvataju ukupne izdatke (neto zarade sa pripadajućim porezima i doprinosima) koji nastaju primenom odredaba Zakona o radu, internih akata Društva, ugovora o radu i ostalih ugovora.

Prilikom obračuna i isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja, obračunavaju se i plaćaju svi porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima Republike Srpske. Porezi i doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

18. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
1	Troškovi usluga na izradi učinaka		
2	Troškovi transportnih usluga	39.234	28.860
3	Troškovi usluga održavanja	33.813	39.669
4	Troškovi zakupnina		45.000
5	Troškovi ostalih usluga	36.641	24.612
	Total:	109.688	138.141

19. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Trošak amortizacije u 2020. godini iznosio je 117.491 KM (2019: 119.703)

20. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
1	Troškovi neproizvodnih usluga	14.206	70.010
2	Troškovi reprezentacije	2.851	5.809
3	Troškovi premija osiguranja	8.145	8.311
4	Troškovi platnog prometa	25.940	17.216
5	Troškovi članarina	1.470	1.225
6	Troškovi poreza	8.403	15.136
7	Troškovi doprinosa	702	577
8	Ostali nematerijalni troškovi	69.714	50.627
	Total:	131.431	168.911

21. FINANSIJSKI PRIHODI

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
	Finansijski prihodi	5.739	8.088

22. FINANSIJSKI RASHODI

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
	Finansijski rashodi	27.186	24.608

23. OSTALI PRIHODI

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
	Ostali prihodi	157	49.959

24. OSTALI RASHODI

REDNI BROJ	OPIS	2019 godina	2020 godina
	Ostali rashodi	3.764	49.193

25. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

Poslovni dobitak je razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda i iznosi 1.335 KM.

Dobitak redovne aktivnosti je razlika između poslovnih prihoda, finansijskih prihoda i poslovnih rashoda i finansijskih rashoda i iznosi 766 KM-a.

26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U transakcijama sa povezanim pravnim licima značajno je napomenuti da je UNIS USHA D.O.O Beograd povezano pravno lice čiji je osnivač UNIS USHA AD VIŠEGRAD i osnovano je 04.02.1999.godine po rešenju br FI 235/99 Trgovinskog suda u Kraljevu.

Matično preduzeće UNIS -USHA a.d Višegrad u čijem posedu se nalazi 100% akcija je UNIS -USHA d.o.o Beograd.

26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (Nastavak)

Društvo je bilo na adresi Bulevar Oslobođenja 92 Čačak do 09.06.2011 godine, a po rešenju Agencije za privredne registre br BD 7862/2011 društvo je promenilo sedište na adresu Koce Popovica 9, Savski venac Beograd.

Pretežna djelatnost društva je Skladištenje / šifra djelatnosti 5210 /, a obavlja i prodaju robe na veliko.

Registarski broj društva je 03417227033

PIB br 101 122 081

PDV broj 137221203

Matični broj 17227033

Prema kriterijima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji (SL GL br 46/2006 i 111/09) društvo je razvrstano u malo pravno lice , prosječan broj zaposlenih je dva zaposlena i ne podliježe reviziji finansijskih izvještaja.

Ukupan promet u toku 2020.godine sa UNIS USHA d.o.o Beograd kao kupcem iznosio je 1.424.798 KM, a promet u toku 2020 godine kao dobavljačem iznosio je 599.736 KM .

Saldo na kontu kupaca na dan 31.decembra 2020 .iznosi 1416.320 KM, a na kontu dovavljača 350.887 KM.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

AKTIVA	2020.	U KM 2019.
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
UNIS USHA d.o.o. Beograd	1.416.320	1.143.325
Ukupno potraživanja na dan 31. decembra	1.416.320	1.143.325
PASIVA	2020.	U KM 2019.
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
UNIS USHA d.o.o. Beograd	350.887	383.110
Ukupno obaveze na dan 31. decembra	350.887	383.110
Ukupna neto potraživanja/(obaveze)	1.065.433	760.215

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

	2020.	2019.
a) Prodaja robe i usluga		
UNIS USHA d.o.o. Beograd	1.424.798	1.335.439
Ukupno prihodi	1.424.798	1.335.439
	2020.	2019.
a) Nabavka robe i usluga		
UNIS USHA d.o.o. Beograd	599.736	390.183
Ukupni rashodi	599.736	390.183
Ukupni neto prihodi/(rashodi)	825.062	945.265

27. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Najznačajniji sudski spor se odnosi na tužbu Ministarstva privrede, energetike i vodoprivrede Republike Srpske u cilju naplate kredita Japanske vlade. Prvostepena presuda je donesena u korist tužioca, pri čemu se društvo obavezuje da plati 120,896 KM na ime otplate kredita.

Osnovni sud u Visegradu u izvršnom postupku tazioca izvršenja RS Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva, zastupano po Pravobranilastvu RS odlučuje o predlogu za izvršenje dana 12.05.2016. godine i donosi resenje o izvršenju. Društvo se obratilo sa zahtjevom Vladi RS za plaćanje duga u 60 mjesečnih jednakih rata. Zaključen je sporazum o izmirenju duga na rok otplate u 60 mjesečnih rata. Iznos duga sa kamatama je 241,791.06 KM, a mjesečna rata je 4,029.86 KM. Prva rata izmirena je 13.07.2016 godine.

Stanje kredita na dan 31.12.2020 godine 88.656 KM

Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze se odnose na sveobuhvatnu carinsku garanciju radi osiguranja naplate indirektnih poreza koje je UIO ovlašćena naplaćivati. Izdavalac garancije je NLB RAZVOJNA banka na iznos od 40,000.00 KM, sa rokom važenja do 09.11.2020. godine.

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predviđenoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala

Struktura kapitala društva sastoji se od dugovanja uključujući kredite (objašnjeno u napomeni 11 i 12), i kapital koji se sastoji od akcijskog kapitala, rezervi i nerasporedjene dobiti. Lica koja kontrolišu finansije na nivou društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

1. Racio ukupne zaduženosti prema kapitalu

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sljedeći :

	Vrijednost u KM	
	31.12. 2020.	31.12.2019.
a) Zaduženost	1.774.733	2.228.467
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.171	31.579
Neto zaduženost	1.769.562	2.196.888
b) Kapital	6.033.907	6.031.806
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0.29	0.36
a) Dugovanje se odnosi na ukupne obaveze		
b) Kapital uključuje akcije i akumulirani gubitak		

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

1. Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata su prikazane u narednoj tabeli :

	Vrednost u KM	
	31.12.2019	31.12.2020.
Finansijska imovina		
Dugorocni finansijski plasmani	38,082	38.082
Potraživanja od kupaca	1.835.866	1.565.705
Ostala potraživanja	320.169	373.782
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.579	5.171
PDV	32.329	35.748
	2.304.545	1.980.257
Finansijske obaveze		
Dugorocni krediti	556.362	417.747
Obaveze iz poslovanja	1.326.054	926.899
Ostale kratkoročne obaveze	346.051	430.360
	2.228.467	1.774.733

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima:

U svom redovnom poslovanju, Društvo je u različitom obimu , izloženo odredjenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promjene kursa stranih valuta , rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena),
- riziku likvidnosti
- kreditnom riziku.

a) Tržišni rizik

Rizik od promjene kursa stranih valuta

Iako dio svojih transakcija, Društvo obavlja u stranim valutama, rukovodstvo Društva smatra da Društvo nije značajno izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u inostranstvu, jer uglavnom obavlja svoje poslovne transakcije u lokalnoj valuti (KM), kao i u EUR za koji je KM vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR = 1.95583 KM). Rizik od promjene kamatnih stopa Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promjene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja. Krediti primljeni po promjenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Kamatne stope na kredite koje Društvo koristi od banaka se utvrđuju na bazi šestomesečnog Euribor-a uvećanog za maržu od 6.20 % na godisnjem nivou.

Rizik od promjene cijena

Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjene cijena vlasničkih hartija od vrijednosti obzirom da Društvo nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao sredstva raspoloživa za prodaju.

Društvo je izloženo riziku promjene cijena proizvoda zbog velike konkurencije u oblasti u kojoj posluje, jer je većina proizvoda iz našeg proizvodnog asortimana iz uvoza iz susjednih zemalja (Bugarske, Poljske, Češke, Rusije, Kine , Koreje).

Društvo se tim nosi tako što ima praksu potpisivanja ugovora o isporuci na duže periode od tri do pet godina, kao i prevoz robe franco kupac i naravno kvalitet našeg proizvoda. Naši kupci su uglavnom veliki proizvodni sistemi: rudnici i željezare.

b) rizik likvidnosti

Za upravljanje rizikom likvidnosti odgovorno je rukovodstvo Društva, koje je uspostavilo određene procedure u vezi sa dugoročnim i kratkoročnim upravljanjem rizikom likvidnosti.

28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

b) *rizik likvidnosti (Nastavak)*

Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza. Društvo u pojedinim momentima ne raspolaže dovoljnim iznosom visoko likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti), kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije prodaje proizvoda i tad koristi finansijske pozajmice od banaka.

c) *Kreditni rizik*

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorene obaveze prema Društvu, što će rezultovati finansijskim gubitkom Društva.

Kreditni rizik nastaje kod potraživanja od pravnih lica, gotovine i gotovinskih ekvivalenata , kao i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku u ograničenoj mjeri. Obezbjedjenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mjera i aktivnosti na nivou Društva. Društvo je uvelo praksu da se prodaje na odloženo plaćanje na period ne duži od 60-120 dana, samo za provjerene i stalne kupce . Društvo koristi mehanizam naplate i putem kompenzacije sa pravnim licima.

Obzirom na visok stepen nelikvidnosti kupaca, rokovi naplate su duži i treba nastaviti sa postojećom praksom prodaje po Ugovoru čime se regulišu i poboljšavaju međusobni odnosi

Društvo je ovih godina kao i većina drugih privrednih subjekata u RS, bilo pod određenim uticajem finansijske krize i pogoršanih ekonomskih uslova na tržištu RS i BIH.

U ovoj 2020 godini kriza je nastala zbog pandemije Covid 19 , koja je ugozila privredu u celom svetu izazivajući globalni pad privrede i ekonomije .

Mnoge zemlje su proglasile vanredno stanje , sa ciljem suzbijanja epidemije preduzele mere karantina , policijskog casa i zatvaranje granica . Krajem marta 2020 godine gotovo četvrtina svetske populacije je bila u karantinu. Posledice pandemije COVID 19 osetice se i u narednim godinama .

29. GOING CONCERN

Društvo je u 2020. godini iskazalo neto dobitak u iznosu od 2.101 KM. Ukupan kapital iznosi 6.033.907 KM. Ukupne obaveze iskazane u Bilansu stanja na dan 31. Decembra 2020 godine iznose 1.774.733 KM, a njihovo učešće u poslovnoj pasivi je 23 % .

Na osnovu ovih pokazatelja ne postoji neizvjesnost u vezi sa događajima koji mogu izazvati sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti.

30. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, korišćeni za preračun deviznih pozicija izveštaja o finansijskom položaju, na dan 31. decembra 2019. i 2020. godine u funkcionalnu valutu (KM), za pojedine glavne strane valute su:

	31.12.2020.	U KM 31.12.2019.
EUR	1.95583	1.95583
RSD	1.66347	1.65087
USD	1.59256	1.63081
CHF	1.80144	1.67136

Direktor:
Mandic Aleksandar, dipl.ecc



Šef računovodstva:
Mladenka Jeremić

Godišnje finansijske izvještaje za 2020 godinu odobrio je Upravni odbor društva dana 23.02.2020 godine, a u Apif predati 25.02.2021 godine



BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15

78000 Banja Luka

Republika Srpska, BiH

Tel: +387 51 225 011

Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba

