

05.05.2025.

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA GORAŽDE

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila
31. decembra 2024.
i Izvještaj nezavisnog revizora

UNIS "GINEX"	
d.d. GORAŽDE	
Broj:	8336-3/25
Datum:	21. 4. 2025.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila
31. decembra 2024.
i Izvještaj nezavisnog revizora**

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3 – 4
Odgovornost za finansijske izvještaje	5
Izvještaj nezavisnog revizora	6 – 9
Izvještaj o ukupnom rezultatu	10
Izvještaj o finansijskom položaju	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Izvještaj o gotovinskom toku	13
Računovodstvene politike	14 – 23
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	23
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	24 – 37

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

OPŠTI PODACI

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

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

Rješenjem o izmjenama podataka, Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-17-000050, upisano je povećanje osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionice, dana 14. februara 2018. godine.

Rješenjem o izmjenama podataka, Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-24-000081, upisano je povećanje osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionica, dana 20. novembra 2024. godine.

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

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

Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 836 (2023. 736).

Organi Društva:

Nadzorni odbor

Ahmed Sejdić	v.d. Predsjednik
Ferid Buljubašić	v.d. Član
Pršeš Hamid	Član

Odbor za reviziju

Salihović Amra	Predsjednik
Badnjević Elma	Član
Kikanović Ramiz	Član

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

Uprava

Munevera Fočo
Peštek Admin

Tafro Hasan
Dženana Turković

Demir Imamović

Edin Česko

Dženana Turković
Demir Imamović

Edin Česko

Direktor bez ograničenja (do 11. januara 2024. godine)
Izvršni direktor za ekonomiku, marketing i komercijalne poslove
(do 11. januara 2024. godine)
Izvršni direktor za proizvodnju (do 11. januara 2024. godine)
v.d. Direktor (od 12. januara 2024. godine do 12. jula 2024.
godine)
v.d. Izvršni direktor za ekonomiku, marketing i komercijalne
poslove (od 12. januara 2024. godine do 12. jula 2024. godine)
v.d. Izvršni direktor za proizvodnju (od 12. januara 2024. godine
do 12. jula 2024. godine)
Direktor (od 13. jula 2024. godine)
Izvršni direktor za ekonomiku, marketing i komercijalne poslove
(od 13. jula 2024. godine)
Izvršni direktor za proizvodnju (od 13. jula 2024. godine)

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.



UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
GORAZDE
Višegradska bb

Goražde, 25. februara 2025. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini dioničara Dioničkog društva UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja UNIS „GINEX“ d.d. Goražde (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 10. do 37., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2024. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH.

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

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

<i>Nekretnine, postrojenja i oprema - vrednovanje</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
<i>Vidjeti Napomenu 1 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 10 (Nekretnine, postrojenja i oprema).</i> Društvo je na dan 31. decembra 2024. godine iskazalo u okviru finansijskih izvještaja Nekretnine, postrojenja i opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 46.881 hiljada KM (2023: 39.191 hiljada KM) što predstavlja 32% ukupne imovine (2023: 33%). U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjavanja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti nekretnina, postrojenja i opreme u strukturi ukupne imovine u finansijskim izvještajima te činjenice da odgovarajuća primjena MRS 16 i određivanje vijeka upotrebe koje podliježe procjenama Uprave može imati značajan uticaj na finansijske položaj i finansijske rezultate Društva.	Pribavili smo i stekli razumijevanje računovodstvenih politika u vezi mjerenja materijalnih stalnih sredstava. Izvršili smo rekalkulaciju obračuna amortizacije, a na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava i razmotrili razumnost procijenjenog vijeka upotrebe. Proveli smo procedure kojima smo potvrdili da je Društvo ispravno iskazalo troškove amortizacije. Obezbijedili smo pregled povećanja i smanjenja stalnih sredstava i preispitali da li su politike priznavanja i mjerenja u skladu sa zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i stekli smo razumijevanje o načinu korištenja materijalnih stalnih sredstava. Analizirali smo vlasničku dokumentaciju i postojanje tereta na imovini Društva. Pregledali smo posljednje izvršene procjene imovine. Na temelju dostupnih informacija ne postoje okolnosti koje značajno utiču na procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme i okolnosti koje značajno utiču na umanjeње vrijednosti.
<i>Poslovni prihodi</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
<i>Vidjeti Napomenu 1 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 3 (Poslovni prihodi).</i> U izvještaju o ukupnom rezultatu za 2024. godinu Društvo je iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 99.292 hiljada KM (2023: 75.605 hiljada KM). Prihodi od prodaje važni su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Društvo prihode od prodaje ostvaruje na domaćem i inostranom tržištu.	Postupci koje smo primijenili u reviziji sastoje se od ispitivanja učinkovitosti internih kontrola u Društvu kao i testiranja detalja kako bismo se uvjerali u tačnost obračunatih prihoda i njihovo priznavanje u odgovarajućem obračunskom periodu. Odabrali smo uzorke transakcija u toku godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od prodatih proizvoda i usluga, i proveli smo procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda zaista i nastali. Posebnu pažnju posvetili smo testiranju pojedinačnih transakcija koje se događaju neposredno prije i poslije kraja godine.

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

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti godišnji izvještaj o poslovanju. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

U pogledu Izvještaja o poslovanju za 2024. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu obavljenih postupaka, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izveštavamo da su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju za 2024. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima.

Odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u

skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

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

Kenan Kapetanović, direktor i ovlašteni revizor

Sarajevo, 14. april 2025. godine



Ilvana Stočanin, ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

za godinu završenu 31. decembra 2024.

	Napomena	2024.	2023.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	3	99.292	75.605
Ostali prihodi i dobici	4	2.557	2.910
Finansijski prihodi	5	184	18
UKUPNO PRIHODI		102.033	78.533
Poslovni rashodi	6	62.063	56.277
Ostali rashodi i gubici	7	787	1.136
Finansijski rashodi	8	-	38
UKUPNO RASHODI		62.850	57.451
Dobit prije oporezivanja		39.183	21.082
Porez na dobit	9	3.584	2.053
Neto dobit za godinu		35.599	19.029
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Ukupni rezultat		35.599	19.029
Zarada po dionici		223,13	119,27

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2024. godine

	Napomena	2024.	2023.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva		54	47
Nekretnine, postrojenja i oprema	10	46.881	39.191
Dugoročna ulaganja	11	13.000	3.000
Ukupno stalna sredstva		59.935	42.238
Tekuća sredstva			
Zalihe	12	25.945	22.467
Potraživanja od kupaca	13	15.998	9.087
Dati zajmovi	14	54	686
Kratkoročna aktivna razgraničenja – osiguranje		105	89
Ostala potraživanja	15	1.094	295
Gotovina u banci i blagajni	16	41.238	42.212
Ukupno tekuća sredstva		84.434	74.836
UKUPNO AKTIVA		144.369	117.074
P A S I V A			
Kapital			
Dionički kapital	17	63.818	31.909
Rezerve		32.829	32.537
Dobit		35.599	41.532
Ukupno kapital		132.246	105.978
Dugoročne obaveze			
Dugoročna pasivna razgraničenja	18	830	954
Ukupno dugoročne obaveze		830	954
Tekuće obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	19	3.470	2.565
Obaveze prema zaposlenim	20	3.057	2.709
Obaveze po osnovu primljenih avansa	21	971	1.901
Rezervisanja	22	1.044	1.137
Kratkoročna pasivna razgraničenja – obračunati troškovi		195	148
Ostale obaveze	23	2.556	1.682
Ukupno tekuće obaveze		11.293	10.142
UKUPNO PASIVA		144.369	117.074
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	24	1.039	1.039

Dana 25. februar 2024. godine Uprava je odobrila finansijske izvještaje.



Direktor:
Dženana Turković

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 37 su sastavni dio ovog finansijskog izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2024.

	Dionički kapital	Rezerve	Dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2023. godine	31.909	32.537	22.503	86.949
Neto dobit za 2023. godinu	-	-	19.029	19.029
Stanje na dan 31. decembra 2023.	31.909	32.537	41.532	105.978
Stanje na dan 1. januara 2024. godine	31.909	32.537	41.532	105.978
Raspored dobiti 2022. i 2023. godine*	-	22.503	(22.503)	-
Povećanje kapitala iz zakonskih rezervi*	31.909	(31.909)	-	-
Raspored dobiti 2023. godine***	-	9.698	(9.698)	-
Isplata dividende***	-	-	(7.499)	(7.499)
Dodjela donacija***	-	-	(1.832)	(1.832)
Neto dobit za 2024. godinu	-	-	35.599	35.599
Stanje na dan 31. decembra 2024.	63.818	32.829	35.599	132.246

* Odlukom Skupštine Društva br. 07-14V-2/24 od 09.09.2024. godine neraspoređena dobit iz 2021. i 2022. godine u ukupnom iznosu od 22.503,411 KM raspoređena je u fond rezervi Društva.

** Skupština Društva je 09.09.2024. godine donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionica broj 07-14V-2/24. Ovom Odlukom povećanje nominalne vrijednosti dionica vrši se iz sredstava Fonda rezervi.

Rješenjem o izmjenama podataka, Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-24-000081, upisano je povećanje osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionica, dana 20. novembra 2024. godine.

*** Odlukom Skupštine Društva br. 07-14V-3/24 od 09.09.2024. godine neraspoređena dobit iz 2023. godine iz raspoređuje se: u fond rezervi Društva u iznosu od 9.698.221,23 KM, za isplatu dividende dioničarima u iznosu od 7.498.662,47 KM i za dodjelu donacija u iznosu od 1.832.023,47 KM.

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2024.

	2024.	2023.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit	35.599	19.029
Amortizacija	3.142	2.532
(Povećanje) zaliha	(3478)	(1.259)
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(6.965)	(3.685)
Smanjenje potraživanja po osnovu datih zajmova	686	688
(Povećanje) kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(16)	(7)
(Povećanje) / Smanjenje ostalih potraživanja	(799)	398
(Smanjenje) dugoročnih pasivnih razgraničenja	(124)	(124)
(Smanjenje) / Povećanje obaveza prema dobavljačima	905	742
Povećanje obaveza prema zaposlenim	348	501
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po osnovu primljenih avansa	(930)	1.515
(Smanjenje) / Povećanje kratkor. pasivnih razgraničenja i rezervisanja	(46)	763
Povećanje ostalih obaveza	878	301
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	29.200	21.394
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke nematerijalnih stalnih sredstava - neto	(12)	(25)
Nabavke materijalnih stalnih sredstava – neto	(12.607)	(6.719)
Smanjenje / (Povećanje) datih avansa za stalna sredstva	1.766	(282)
Rashodovanje (neto)	14	119
Smanjenje dugoročnih ulaganja	(10.000)	335
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(20.839)	(6.572)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Raspored dobiti za isplatu	(9.335)	-
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(9.335)	-
(Smanjenje) / Povećanje gotovine u banci i blagajni	(974)	14.822
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	42.212	27.390
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	41.238	42.212

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

**NAPOMENA 1. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I PREGLED TEMELJNIH
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnova sastavljanja izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine („Federacija“). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji („Zakon“) (Službene novine 15/21). Društvo sastavlja i objavljuje svoje finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS“), njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja standarda“), te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) i njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“) koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde („IASB“), i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji (prema ovlasti Komisije za računovodstvo Bosne i Hercegovine, broj 2-11/06).

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

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

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

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

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

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 2.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Priznavanje prihoda

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

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

- a) utvrditi ugovor(e) sa kupcima;
- b) utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora;
- c) odrediti cijenu transakcije;
- d) cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu; i
- e) prihode priznati kada, odnosno kako subjekat ispunjava svoje obaveze na činidbu.

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

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

- a) kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu Društvo omogućuje svojim činidbama;
- b) Društvo čini/stvara ili poboljšava imovinu koja je pod kontrolom kupca kako se imovina stvara ili tom činidbom ne stvara se imovina alternativne namjene za Društvo i Društvo ima zakonski provedivo pravo na plaćanje za do sada izvršene činidbe.

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

- a) Društvo ima sadašnje pravo na plaćanje za predmetnu imovinu;
- b) kupac ima pravno vlasništvo nad imovinom;
- c) Društvo je prenijelo fizički posjed imovine;
- d) kupac nosi značajne rizike i nagrade povezane sa vlasništvom nad imovinom, i
- e) kupac je imovinu prihvatio.

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

- a) strane ugovora su odobrile ugovor;
- b) moguće je utvrditi prava i obaveze svake ugovorne strane u vezi sa predmetnim dobrima, odnosno uslugama;
- c) moguće je utvrditi uslove i rokove plaćanja za dobra, odnosno usluge koje se prenose;
- d) ugovor je komercijalne prirode, i
- e) vjerovatna je naplata naknade na koju Društvo ima pravo u zamjenu za isporuku predmetnih dobara, odnosno usluga.

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

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

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

- a) troškovi su direktno povezani s ugovorom;
- b) troškovima se stvaraju ili poboljšavaju resursi koje će Društvo koristiti u ispunjavanju svojih obaveza na činidbu;
- c) očekuje se povrat troškova.

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

Troškovi posuđivanja

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

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi posuđivanja terete izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu u kojem su nastali.

Strane valute

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

Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbjedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Oporezivanje

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

Imovina s pravom korištenja

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

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku nabavke koji sadrži sljedeće:

- iznos početnog mjerenja obaveze po najmu;
- plaćanja najma provedena na datum ili prije datuma početka najma, umanjena za primljene poticaje za najam;
- početne direktne troškove;
- troškove obnove.

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

Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva predstavljaju ulaganja u software.

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

Primjenjene stope amortizacije za nematerijalna sredstva je 20% godišnje.

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicionog održavanja priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koja se gradi u svrhu pružanja usluga ili u administrativne svrhe, iskazana je po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

Primijenjene su slijedeće amortizacione stope:

	2024.	2023.
Građevine	1 – 3,8	1 – 3,8
Oprema	5 – 15	5 – 15

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

Umanjenja vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos sredstva na nivou društva.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

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

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Gotovina u banci i blagajni

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

Zalihe

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

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

Rezervisanja

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

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

Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje

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

Finansijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

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

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

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

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

Naknadno mjerenje

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

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

Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti)

Društvo mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi; i
- Ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

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

Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca, potraživanja po datim pozajmicama.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (dužnički instrumenti)

Društvo mjeri dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- ugovornim uvjetima finansijske imovine nastanu na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (instrumenti kapitala)

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

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

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

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

Prestanak priznavanja

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:

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

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

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

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Na svaki izvještajni datum, Društvo je dužno mjeriti rezervacije za umanjene vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja. Ako se na izvještajni datum kreditni rizik na finansijski instrument nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo je dužno mjeriti ispravak gubitka za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak gubitka u iznosu jednakim očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

Finansijske obaveze

Početno priznavanje i mjerenje

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

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, pozajmice i kredite uključujući bankovna prekoračenja.

Naknadno mjerenje

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

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju finansijske obaveze namijenjene za trgovanje i finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijske obaveze su klasifikovane kao namijenjene za trgovanje ako su nastale sa ciljem otkupa u bliskoj budućnosti. Dobici ili gubici na obavezama namijenjenim za trgovanje se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak su određene na datum početnog priznavanja i samo ukoliko su kriteriji iz MSFI 9 zadovoljeni.

Pozajmice i krediti

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

**NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

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

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjjenja vrijednosti za finansijski instrument, subjekti mogu slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku.

Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjjenja vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

Rezervisanja za sudske sporove

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 3. PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA

	2024.	2023.
Prodaja učinaka u zemlji	26.226	20.822
Prodaja učinaka u inostranstvu	73.066	54.783
Ukupno poslovni prihodi	99.292	75.605

NAPOMENA 4. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2024.	2023.
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	232	181
Prodaja otpadnog materijala neto	2.154	1.907
Naplaćena ispravka vrijednosti nenaplativih potraživanja (vidi Napomenu 14.1.)	100	770
Prihodi od usklađivanja obveznica FBiH	-	26
Ostali prihodi	71	26
Ukupno ostali prihodi	2.557	2.910

NAPOMENA 5. FINANSIJSKI PRIHODI

	2024.	2023.
Kamata	103	15
Pozitivne kursne razlike	67	-
Ostali finansijski prihodi	14	3
Ukupno finansijski prihodi	184	18

NAPOMENA 6. POSLOVNI RASHODI

	2024.	2023.
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 6.1.)	18.649	16.841
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 6.2.)	39.290	34.464
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 6.3.)	3.693	3.046
Amortizacija	3.142	2.532
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 6.4.)	1.015	1.018
(Povećanje) / Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(3.726)	(1.624)
Ukupno poslovni rashodi	62.063	56.277

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

6.1. Materijalni troškovi

	2024.	2023.
Materijal	18.143	17.542
Energija	1.417	1.321
Sitan inventar	433	186
Rezervni dijelovi	131	126
Odstupanja	(1.475)	(2.333)
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 6.)	18.649	16.841

6.2. Plate i ostala primanja

	2024.	2023.
Plate	31.148	22.537
Putni troškovi	219	140
Ostala primanja zaposlenih	7.755	11.624
Naknade odborima i ugovori o djelu	168	163
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 6.)	39.290	34.464

6.3. Primljene usluge

	2024.	2023.
Izrada i dorada učinaka	15	11
Transport	1.257	1.383
Održavanje	646	396
Sajmovi	206	63
Troškovi reklame i sponzorstva	127	37
Ostale proizvodne usluge	1.442	1.156
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 6.)	3.693	3.046

6.4. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2024.	2023.
Reprezentacija (vidi Napomenu 9.)	129	187
Osiguranje	249	211
Platni promet	173	201
PTT	18	22
Naknade, takse, porezi, članarine	335	320
Ostali nematerijalni troškovi	111	77
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 6.)	1.015	1.018

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2024.	2023.
Otuđenje materijalnih sredstava	1	118
Otpis nenaplativih potraživanja	327	-
Donacije	72	32
Troškovi rezervisanja	-	796
Ostali rashodi	387	190
Ukupno ostali rashodi	787	1.137

NAPOMENA 8. FINANSIJSKI RASHODI

	2024.	2023.
Kursne razlike	-	38
Ukupno finansijski rashodi	-	38

NAPOMENA 9. POREZ NA DOBIT

	2024.	2023.
Dobit poslovne godine	39.183	21.082
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
- Reprezentacija 70 %	91	131
- Rezervisanja za rizike i obaveze	(37)	737
- Kazne i zatezne kamate	14	137
- Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja	327	-
- Troškovi plata s porezom i doprinosima	21	-
- Ukidanje rezervisanja	(56)	-
- Ostalo	5	29
- Efekti transfernih cijena	12	34
Oporeziva dobit	39.560	22.150
Umanjenje porezne osnovice za novozaposlene	(3.722)	(1.623)
Porezna osnovica	35.838	20.527
Obračunati porez na dobit po stopi od 10 %	3.584	2.053

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 10. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

10.1. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2024. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2024.	2.165	21.318	35.251	8.194	5.433	72.361
Nabavke u 2024. godini	-	-	-	12.607	-	12.607
Povećanje datih avansa	-	-	-	-	12.228	12.228
Smanjenje datih avansa	-	-	-	-	(13.993)	(13.993)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	1.551	9.058	(10.609)	-	-
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje	-	-	(395)	-	-	(395)
Na dan 31. decembra 2024.	2.165	22.869	43.914	10.192	3.668	82.808
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2024.	-	10.395	22.775	-	-	33.170
Amortizacija za 2024. godinu	-	341	2.797	-	-	3.138
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje	-	-	(381)	-	-	(381)
Na dan 31. decembra 2024.	-	10.736	25.191	-	-	35.927
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2023.	2.165	10.923	12.476	8.194	5.433	39.191
Na dan 31. decembra 2024.	2.165	12.133	18.723	10.192	3.668	46.881

10.2. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2023. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2023.	2.165	20.749	33.657	3.960	5.151	65.682
Nabavke u 2023. godini	-	-	-	6.719	-	6.719
Povećanje datih avansa	-	-	-	-	7.677	7.677
Smanjenje datih avansa	-	-	-	-	(7.395)	(7.395)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	569	1.916	(2.485)	-	-
Rashodovanje	-	-	(322)	-	-	(322)
Na dan 31. decembra 2023.	2.165	21.318	35.251	8.194	5.433	72.361
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2023.	-	10.075	20.771	-	-	30.846
Amortizacija za 2023. godinu	-	320	2.207	-	-	2.527
Rashodovanje	-	-	(203)	-	-	(203)
Na dan 31. decembra 2023.	-	10.395	22.775	-	-	33.170
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2022.	2.165	10.674	12.886	3.960	5.151	34.836
Na dan 31. decembra 2023.	2.165	10.923	12.476	8.194	5.433	39.191

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

10.3. Primjenjene stope amortizacije

Građevine	1 – 3,8 %
Oprema	5 – 15 %

10.4. Osiguranje

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

10.5. Procijenjena vrijednost nekretnina i opreme

Stalni sudski vještak građevinske struke Maja Ferović i ovlašteni procjenitelj Safet Korjenić izvršili su dana 11.02.2022. godine procjenu vrijednosti nekretnina i to procjenu tržišne vrijednosti privrednih objekata sa pripadajućim zemljištem u vlasništvu Društva. Procijenjena vrijednost nekretnina iznosi 13.485.000 primjenom uporednog/komparativnog metoda.

Ovlašteni procjenitelj Safet Korjenić je dana 22.01.2023.godine izvršio procjenu tržišne vrijednosti opreme, alata, namještaja i transportnih sredstava u vlasništvu Društva. Procijenjena tržišna vrijednosti predmetnih opreme, alata, namještaja i transportnih sredstava primjenom troškovne metode iznosi 14.253.639 KM.

NAPOMENA 11. DUGOROČNA ULAGANJA

	2024.	2023.
Depoziti kod banaka	13.000	3.000
Ukupno dugoročna ulaganja	13.000	3.000

11.1. Depoziti kod banaka

	Period oročenja	Kamata	Iznos
Privredna banka d.d.	04.03.2024. - 25.04.2025.	0,20%	3.000
Privredna banka d.d.	07.03.2024. - 07.04.2025.	1,66%	3.000
Ziraat Bank d.d.	30.04.2024. - 30.05.2025.	2,50%	3.500
Union banka d.d.	20.05.2024. - 20.06.2025.	2,85%	3.500
Ukupno			13.000

Kretanje oročenih sredstava bilo je kako slijedi:

	2024.	2023.
Stanje 1. januara	3.000	3.000
Oročeno	10.000	-
Razročeno	-	-
Stanje 31. decembra	13.000	3.000

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 12. ZALIHE

	2024.	2023.
Materijal	14.584	15.990
Alat i sitan inventar na zalihi	589	638
Odstupanja od planskih cijena materijala	(821)	(1.454)
Proizvodnja u toku	1.666	1.407
Poluproizvodi	4.214	3.450
Gotovi proizvodi	3.087	1.380
Odstupanja od planskih cijena gotovih proizvoda	1.833	837
Dati avansi za zalihe	775	201
Roba	18	18
Ukupno zalihe	25.945	22.467

NAPOMENA 13. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2024.	2023.
Kupci u zemlji	8.571	6.040
Kupci u inostranstvu	7.427	3.047
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	645	418
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.1.)	(645)	(418)
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.2.)	15.998	9.087

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

	2024.	2023.
Stanje na dan 1. Januara	418	1.187
Nove ispravke	327	-
Naplaćeno u toku perioda	(100)	(769)
Isknjiženo	-	-
Stanje na dan 31. decembra (vidi Napomenu 13.)	645	418

13.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2024.	2023.
Do 12 mjeseci	15.998	8.845
Preko 12 mjeseci	-	242
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)	15.998	9.087

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 14. DATI ZAJMOVI

	Datum dospijeća	2024.	2023.
BNT-Tvornica mašina i hidraulike d.d. Novi Travnik	29.02.2024.	-	549
Zrak d.d. Sarajevo	31.12.2023.	-	81
TRZ d.d. Hadžići	05.03.2025.	54	56
Ukupno dati zajmovi		54	686

NAPOMENA 15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2024.	2023.
Potraživanja od Zavoda za refundaciju bolovanja	175	104
Potraživanja za date avanse	1	60
Potraživanja za PDV	918	128
Ostala potraživanja	-	3
Ukupno ostala potraživanja	1.094	295

NAPOMENA 16. GOTOVINA U BANC I BLAGAJNI

	2024.	2023.
Transakcijski račun kod Privredne banke d.d. Sarajevo	381	21.352
Transakcijski račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	217	506
Transakcijski račun kod Razvojne Banke FBiH	-	103
Transakcijski račun kod BBI d.d. Sarajevo	401	419
Transakcijski račun kod Turkish Ziraat Bank d.d. Sarajevo	2.541	852
Transakcijski račun kod Union Banke d.d. Sarajevo	28	915
Transakcijski račun kod Asa banka d.d. Sarajevo	102	14
Transakcijski računi kod NLB Tuzlanska banka	142	33
Ukupno žiro računi u KM	3.812	24.194
Devizni račun kod NLB Tuzlanska banka	10.126	2.429
Devizni račun kod BBI d.d. Sarajevo	2.161	2.338
Devizni račun kod Union banke d.d. Sarajevo	3.056	387
Devizni račun kod Turkish Ziraat Bank d.d. Sarajevo	22.061	12.112
Devizni računi kod ostalih banaka	1	733
Ukupno devizni računi	37.405	17.999
Izdvojena novčana sredstva	20	18
Blagajna	1	1
Ukupno gotovina u banci i blagajni	41.238	42.212

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 17. DIONIČKI KAPITAL

Dionički kapital na dan 31. decembra 2024. godine iznosi 63.818.400 KM (2023. 31.909.200 KM).

Rješenjem o izmjenama podataka, Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-24-000081, upisano je povećanje osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionica, dana 20. novembra 2024. godine.

Količina dionica je: 159.546.

Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 400 KM.

Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH na dan 31. decembra 2023. godine su:

	%
1. Federacija Bosne i Hercegovine	51,0116
2. Oković Halil	14,4667
3. Hubjer Sadeta	7,9432
4. OKAC d.o.o. Goražde	7,6881
5. Pršeš Hamid	3,9111
6. Ostalih 30 dioničara	14,9793
Ukupno	100

Zarade po dionici za godinu koja završava na dan 31. decembra 2024. godine i na dan 31. decembra 2023. godine moguće je prikazati kako slijedi:

	2024.	2023.
Neto dobit za godinu	35.598.918	19.028.907
Ponderisani prosječni broj redovnih dionica	159.546	159.546
Zarada po osnovnoj i razvodnjennoj dionici	223,13	119,27

NAPOMENA 18. DUGOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2024.	2023.
<u>Donirana sredstva:</u>		
Bosansko-podrinjski kanton	20	30
Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	565	673
Fond za zaštitu okoliša FBiH	245	251
Ukupno dugoročna pasivna razgraničenja	830	954

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

Kretanje primljenih sredstava za kapitalne investicije bilo je kako slijedi:

	2024.	2023.
Stanje na 1. Januar	954	1.078
Primljena sredstva	-	-
Amortizacija / Prihod	(124)	(124)
Povrat namjenskih sredstava	-	-
Stanje na 31. decembar	830	954

NAPOMENA 19. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji	1.276	579
Dobavljači u inostranstvu	2.194	1.986
Ukupno obaveze prema dobavljačima	3.470	2.565

NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIM

	2024.	2023.
Obaveze prema zaposlenima	1.819	1.618
Obaveze za poreze, doprinose i naknade	1.238	1.091
Ukupno obaveze prema zaposlenim	3.057	2.709

NAPOMENA 21. OBAVEZE PO OSNOVU PRIMLJENIH AVANSA

	2024.	2023.
Primljeni avansi od domaćih kupaca	1	211
Primljeni avansi od ino kupaca	970	1.690
Ukupno obaveze po osnovu primljenih avansa	971	1.901

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 22. REZERVISANJA

	2024.	2023.
Rezervisanja za otpremnine	500	537
Rerervisanja za sudske sporove	544	600
Ukupno rezervisanja	1.044	1.137

NAPOMENA 23. OSTALE OBAVEZE

	2024.	2023.
Obaveze za ugovore o djelu	13	16
Obaveze za raspodjelu dobiti	525	-
Obaveze za ostale naknade državi	2.011	1.640
Ostale obaveze	7	26
Ukupno ostale obaveze	2.556	1.682

NAPOMENA 24. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Vanbilansne knjigovodstvene evidencije na dan 31. decembra 2024. godine, u iznosu od 1.039 KM predstavljaju garancije Ziraat bank BH d.d. Sarajevo i Privredne banke d.d. Sarajevo (2023. 1.039 KM).

NAPOMENA 25. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

25.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

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

25.1.1. Gearing (pokazatelj solventnosti)

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

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

Pokazatelji solventnosti na kraju godine bili su slijedeći:

	2024.	2023.
Dug	12.123	11.096
Gotovina	(41.238)	(42.212)
Neto dug	(29.115)	(31.116)
Kapital	132.246	105.978
Omjer duga i kapitala	(0,22)	(0,29)

25.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2024.	2023.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	58.384	52.280
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	10.054	8.853

25.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

25.4. Tržišni rizik

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

25.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo sprovodi određene transakcije denominirane u stranoj valuti i to uglavnom u EUR i USD valuti. Kako je konvertibilna marka vezana za EUR fiksnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM), ne postoji značajna izloženost deviznom riziku i fluktuacijama valute za EUR.

Za USD Društvo je izloženo valutnom riziku i nema finansijske instrumente koji smanjuju ovaj rizik obzirom da rizik nije značajan.

25.6. Upravljanje kreditnim i kamatnim rizikom

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

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

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

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

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

25.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

NAPOMENA 26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2024. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	<u>Prihodi</u>		<u>Rashodi</u>	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Igman d.d. Konjic	8.128	6.849	90	100
Binas d.d.	3.946	1.895	55	167
Pretis d.d. Vogošća	1.246	1.016	-	-
Pobjeda Technology d.d.	8.498	7.465	-	-
UNIS Group d.d. Sarajevo	845	1.268	25	-
Tvornica alata d.d. Goražde	-	10	-	96
BNT TMiH Novi Travnik	-	-	1	1
TRZ d.d.Hadžići	-	-	7	17
Ukupno	22.663	18.503	178	381

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2024. godine, su kako slijedi:

	Potraživanja	
	2024.	2023.
Igman d.d. Konjic	5.370	2.941
Binas d.d.	104	28
Pretis d.d. Vogošća	733	865
Pobjeda Technology d.d.	1.377	1.703
Tvornica alata d.d. Goražde	-	2
Ukupno	7.584	5.539

	Dati zajmovi i depoziti	
	2024.	2023.
Privredna banka d.d. Sarajevo	-	21.352
Zrak d.d. Sarajevo	-	81
TRZ d.d. Hadžići	54	56
BNT TmiH d.d. Novi Travnik	-	549
Ukupno	54	22.038

NAPOMENA 27. NAKNADE DIREKTORA I KLJUČNIH ČLANOVA UPRAVE DRUŠTVA

	2024.	2023.
Bruto plate i naknade	435	370
Ostale naknade	5	3
Naknade za članove odbora	150	102
Ukupno	590	475

NAPOMENA 28. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo nema sudske postupke koje vodi protiv pravnih i/ili fizičkih lica.

Na dan 31. decembra 2024. godine protiv Društva se vodi 4 sudska postupka pokrenuta od fizičkih lica radi naplate potraživanja sa navedenom vrijednošću sudskih sporova od ukupno 515.556,00 KM.

Društvo je formiralo rezervisanje po osnovu sudskih postupaka koji se vode protiv Društva u iznosu od 544.400,00 KM a na osnovu Odluke Uprave br. 4051/24 od 13.02.2024. godine.

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 29. POTENCIJALNE OBAVEZE

Kao što je objašnjeno u Napomeni 27, protiv Društva se vode 4 sudska postupka. Nije moguće odrediti epilog tih sporova, niti izračunati mogući efekat presude, kao i uticaja po osnovu kamata.

Društvo nema drugih potencijalnih finansijskih obaveza po osnovu datih garancija plaćanja, izuzev garancija za osiguranje plaćanja indirektnih poreza i drugih obaveza.

Na dan 31. decembra 2024. godine iznos datih garancija po osnovu plaćanja indirektnih poreza je 1.039 hiljade KM, a na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 1.039 hiljada KM.

NAPOMENA 30. DOGAĐAJI NASTALI NAKON OBRAČUNA NA DAN 31. DECEMBRA 2024. GODINE

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2024. godine.

NAPOMENA 31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Unis „Ginex“ d.d. Goražde dana 25. februar 2025. godine.

