

30.06.2023

FINANSIJSKI I FINANCIJSKI
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA GORAŽDE

UNIS "GINEX" d.d. GORAŽDE	
Broj:	12656-1/23
Datum:	03.05.2023.

01.23, 04.25, 3. X odbor za reviziju, 3. X Nadzorni odbor

„UNIS GINEX“ d.d. Goražde

**Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2022. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora**

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 2022.
i Izvještaj nezavisnog revizora

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 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	24
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	25 – 41

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

OPŠTI PODACI

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

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

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.

Dana 25. oktobra 2002. godine Društvo je dobilo Uvjerjenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4245006750009, a dana 23. oktobra 2009. godine Uvjerjenje 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 764 (2021. 729).

Organi Društva:

Nadzorni odbor

Sedad Dedić	Predsjednik
Alem Omerhodžić	Član do 22.11.2022. godine
Deljo Meho	Član od 22.11.2022. godine
Pršeš Hamid	Član

Deljo Meho imenovan je za vršioca dužnosti člana Nadzorog odbora UNIS „GINEX“ d.d. Goražde na osnovu Odluke skupštine društva broj 07-10V-3/22 od 22.11.2022. godine. Ovom odlukom Deljo Meho imenovan je za vršioca dužnosti člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do najviše tri mjeseca.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine je 27.12.2022. godine donijela Rješenje broj 03/1-19-298/22 kojim se u registar emitenata upisuju članovi Nadzornog Odbora: Sedad Dedić, Deljo Meho i Hamid Pršeš. Mandat članovima Nadzornog Odbora traje do 23.12.2025. godine.

Do datuma završetka revizije, nije okončana konkursna procedura za imenovanje člana Nadzornog odbora.

Odbor za reviziju

Salihović Amra	Predsjednik
Badnjević Elma	Član
Kikanović Ramiz	Član

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde

Uprava

Fočo Munevera
Peštek Admin
Tafro Hasan

Direktor bez ograničenja
Izvršni direktor za ekonomiku, marketing i komercijalne poslove
Izvršni direktor za proizvodnju

Direktor Društva i Izvršni direktor za ekonomiku, marketing i komercijalne poslove imenovani su na mandatni period do 14.03.2023. godine. Do datuma završetka revizije, nije završena konkursna procedura i Nadzorni odbor Društva nije imenovao nove članove Uprave.

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.

Za i u ime Uprave:

Munevera Fočo, direktor

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

Goražde, 31. mart 2023. godine



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 41., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. 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 2022. 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
<p><i>Vidjeti Napomenu 2 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 10 (Nekretnine, postrojenja i oprema).</i></p> <p>Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo u okviru finansijskih izvještaja Nekretnine, postrojenja i opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 34.836 hiljada KM (2021. 28.128 hiljada KM) što predstavlja 37% ukupne imovine (2020: 33%). U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.</p> <p>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.</p>	<p>Pribavili smo i stekli razumijevanje računovodstvenih politika u vezi mjerenja materijalnih stalnih sredstava.</p> <p>Izvršili smo rekalkulaciju obračuna amortizacije, a na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava i razmotrili razumnost procijenjenog vijeka upotrebe.</p> <p>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.</p> <p>Analizirali smo vlasničku dokumentaciju i postojanje tereta na imovini Društva.</p> <p>Pregledali smo izvršene procjene imovine na dan 31.12.2022. godine.</p> <p>Na temelju dostupnih informacija ne postoje okolnosti koje značajno utiču na procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme i okolnosti koje značajno utiču na umanjenje vrijednosti.</p>
<i>Poslovni prihodi</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
<p><i>Vidjeti Napomenu 2 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 4 (Poslovni prihodi).</i></p> <p>U izvještaju o ukupnom rezultatu za 2022. godinu Društvo je iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 59.048 hiljada KM (2021: 49.829 hiljada KM). Prihodi od prodaje važni su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Društvo prihode od prodaje ostvaruje na domaćem i inostranom tržištu.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Posebnu pažnju posvetili smo testiranju pojedinačnih transakcija koje se događaju neposredno prije i poslije kraja godine.</p>

<p>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.</p> <p>Zbog materijalne značajnosti i postojanja rizika u vezi postojanja i tačnosti obračunatih prihoda, našu pažnju smo usmjerili na ovo područje.</p>	<p>Na osnovu dokaza koje smo prikupili, smatramo da su pretpostavke Uprave vezane za priznavanje prihoda i metodologija priznavanja prihoda prikladne.</p>
--	--

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na odjeljak "Opći podaci" u kojoj je navedeno da je mandat članovima Uprave Društva okončan 14. marta 2023. godine, a do datuma završetka revizije nije završena konkursna procedura i nisu imenovani članovi Uprave. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa tim pitanjem.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, 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 2022. 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, izvještavamo da su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju za 2022. 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:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam 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 modifikiramo 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

Sarajevo, 31. mart 2023. godine



Ilvana Stočanin, ovlaštenu revizor

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

za godinu završenu 31. decembra 2022.

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	4	59.048	49.829
Ostali prihodi i dobici	5	3.139	2.750
Finansijski prihodi	6	28	106
UKUPNO PRIHODI		62.215	52.685
Poslovni rashodi	7	49.037	39.549
Ostali rashodi i gubici	8	492	869
Finansijski rashodi	9	12	1
UKUPNO RASHODI		49.541	40.419
Dobit prije oporezivanja		12.674	12.266
Porez na dobit	10	1.241	1.196
Neto dobit za godinu		11.433	11.070
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Ukupni rezultat		11.433	11.070
Zarada po dionici		71,72	69,39

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva		27	32
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	34.836	28.128
Dugoročna ulaganja	12	3.335	2.121
Ukupno stalna sredstva		38.198	30.281
Tekuća sredstva			
Zalihe	13	21.208	14.587
Potraživanja od kupaca	14	5.402	5.502
Dati zajmovi	15	1.374	2.406
Kratkoročna aktivna razgraničenja – osiguranje		82	65
Ostala potraživanja	16	693	2.017
Gotovina u banci i blagajni	17	27.390	29.729
Ukupno tekuća sredstva		56.149	54.306
UKUPNO AKTIVA		94.347	84.587
P A S I V A			
Kapital			
Dionički kapital	18	31.909	31.909
Rezerve		32.537	31.638
Dobit		22.503	11.969
Ukupno kapital		86.949	75.516
Dugoročne obaveze			
Dugoročna pasivna razgraničenja	19	1.078	1.203
Ukupno dugoročne obaveze		1.078	1.203
Tekuće obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	20	1.823	2.445
Obaveze prema zaposlenim	21	2.208	2.163
Obaveze po osnovu primljenih avansa	22	386	2.334
Rezervisanja		400	-
Kratkoročna pasivna razgraničenja – obračunati troškovi		122	112
Ostale obaveze	23	1.381	814
Ukupno tekuće obaveze		6.320	7.868
UKUPNO PASIVA		94.347	84.587
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	23	1.051	1.083

Dana 25. februara 2023. godine Uprava je odobrila finansijske izvještaje.



Napomene u prilogu od strane 14 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2022.

	Dionički kapital	Rezerve	Dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2021. godine	31.909	28.500	5.032	65.441
Raspodjela dobiti u rezerve	-	3.138	(3.138)	-
Isplata dividende	-	-	(995)	(995)
Neto dobit za 2021. godinu	-	-	11.070	11.070
Stanje na dan 31. decembra 2021.	31.909	31.638	11.969	75.516
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	31.909	31.638	11.969	75.516
Raspodjela dobiti u rezerve	-	898	(898)	-
Neto dobit za 2022. godinu	-	-	11.433	11.433
Stanje na dan 31. decembra 2022.	31.909	32.536	22.504	86.949

* Evidentirano na osnovu Odluke broj: 07-26-4/22 koju je dana 29. juna 2022. godine donijela Skupština Društva.

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2022.

	2022.	2021.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit	11.433	11.070
Amortizacija	2.452	2.377
(Povećanje) zaliha	(6.621)	(1.690)
Smanjenje potraživanja od kupaca	100	690
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja po osnovu datih zajmova	1.032	(2.223)
(Povećanje) kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(17)	(5)
Smanjenje / (Povećanje) ostalih potraživanja	1.324	(1.224)
(Smanjenje) / Povećanje dugoročnih pasivnih razgraničenja	(125)	256
(Smanjenje) / Povećanje obaveza prema dobavljačima	(622)	164
Povećanje obaveza prema zaposlenim	45	651
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po osnovu primljenih avansa	(1.948)	1.586
Povećanje kratkoročnih pasivnih razgraničenja i rezervisanja	410	-
Povećanje ostalih obaveza	566	650
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	8.029	12.302
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke nematerijalnih stalnih sredstava - neto	-	(32)
Nabavke materijalnih stalnih sredstava – neto	(12.262)	(5.858)
Smanjenje datih avansa za stalna sredstva	3.104	1.683
Rashodovanje (neto)	4	529
Smanjenje dugoročnih ulaganja	286	246
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(8.868)	(3.432)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Povećanje depozita u banci	(1.500)	-
(Smanjenje) obaveza po kratkoročnim kreditima	-	(50)
Isplata dividende	-	(995)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(1.500)	(1.045)
(Smanjenje) /Povećanje gotovine u banci i blagajni	(2.339)	7.825
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	29.729	21.904
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	27.390	29.729

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 41 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

UNIS „GINEX“ d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

**NAPOMENA 1 USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH
STANDARDA**

Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Objavljeni su određeni novi računovodstveni standardi i tumačenja, koji nisu obavezni za period izvještavanja koji završava 31. decembra 2022. i koji nisu bili ranije usvojeni od strane Društva:

- Prodaja ili unos u imovini između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata – Izmjene MSFI 10 i MRS 28 (izdato 11. septembra 2014. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon datuma koji utvrdi IASB)
- MSFI 17: „Ugovori o osiguranju“ (izdato 18. maja 2017.) i izmjene MSFI 17 i MSFI 4 (izdato 25. juna 2020.) - svi na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.
- Izmjene MRS 1 i MSFI izjave o praksi br. 2: Objavljivanje računovodstvenih politika (izdato 12. februara 2021. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.)
- Izmjene MRS 8: Definicija računovodstvene procjene (izdato 12. februara 2021. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.)
- Odgođeni porez u vezi sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačne transakcije - Izmjene MRS 12 (izdato 7. maja 2021. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.)
- Opcija prelaska za osiguravače koji primjenjuju MSFI 17 – Izmjene MSFI 17 (izdato 9. decembra 2021. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.)
- Izmjene MSFI 16: Obaveza po osnovu najma kod transakcije prodaje i povratnog najma (izdato 22. septembra 2022. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024.)
- Klasifikacija obaveze kao kratkotrajne ili dugotrajne - Izmjene MRS 1 (originalno izdato 23. januara 2020., naknadno izmijenjeno 15. jula 2020. i 31 oktobra 2022., konačno na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024.).

Od ovih standarda se ne očekuje da imaju značajan uticaj na Društvo u trenutnom ili budućim periodima izvještavanja i na predvidljive buduće transakcije.

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

**NAPOMENA 2. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I PREGLED TEMELJNIH
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnova sastavljanja izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine („Federacija“). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji („Zakon“) (Službene novine 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 3.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

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 proistići 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 penziona 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 obezbijedi 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 obveze po najmu zbog ponovne ocjene ili izmjena najma. Imovina s pravom korištenja amortizira se tokom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće. Ako je razumno izvjesno da će Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom korištenja amortizira se tokom korisnog vijeka trajanja imovine.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva predstavljaju ulaganja u software.

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

Primijenjene stope amortizacije za 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.

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.

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

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:

	2022.	2021.
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 nadoknativog 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 nadoknativog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Gotovina u banci i blagajni

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

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

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 vjerojatan, rezervisanje se ukida.

Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje

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

Finansijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

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

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

Da bi finansijska imovina bila klasificirana i mjerena po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, treba biti ispunjen uslov da ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na 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

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

određuje da li će se novčani tokovi ostvariti naplatom ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili oboje.

Kupovine i prodaje finansijske imovine koje zahtijevaju 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. Dobiti i gubici se priznaju u dobit ili gubitak onda kada se imovina prestane priznavati, kada je izmijenjena ili kod umanjenja vrijednosti.

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

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

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

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

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.

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

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

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

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

Prestanak priznavanja

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:

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

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

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za 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 umanjenju za kreditne gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju

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

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.

NAPOMENA 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

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

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

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

Rezervisanja za sudske sporove

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

NAPOMENA 4. PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA

	2022.	2021.
Prodaja učinaka u zemlji	14.868	9.945
Prodaja učinaka u inostranstvu	44.180	39.884
Ukupno prihodi iz ugovora sa kupcima	59.048	49.829

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

NAPOMENA 5. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	175	136
Prodaja otpadnog materijala, neto	2.704	2.425
Naplaćena ispravka vrijednosti nenaplativih potraživanja (vidi Napomenu 14.4.)	4	-
Prihodi od usklađivanja obveznica FBiH (vidi Napomenu 12.2.)	72	112
Viškovi	48	-
Ostali prihodi	136	77
Ukupno ostali prihodi i dobici	3.139	2.750

NAPOMENA 6. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
Kamata	28	43
Kursne razlike	-	59
Ostali finansijski prihodi	-	4
Ukupno finansijski prihodi	28	106

NAPOMENA 7. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 7.1.)	17.897	13.196
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 7.2.)	24.459	18.942
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 7.3.)	4.046	2.577
Amortizacija	2.450	2.377
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 7.4.)	1.337	1.226
(Povećanje) / Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(1.152)	1.231
Ukupno poslovni rashodi	49.037	39.549

7.1. Materijalni troškovi

	2022.	2021.
Materijal	16.715	11.157
Energija	1.201	971
Sitan inventar	204	104
Rezervni dijelovi	62	136
Odstupanja	(285)	828
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 7.)	17.897	13.196

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

7.2. Plate i ostala primanja

	2022.	2021.
Plate	15.818	12.568
Putni troškovi	120	122
Ostala primanja zaposlenih	8.358	6.116
Naknade odborima i ugovori o djelu	163	136
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 7.)	24.459	18.942

7.3. Proizvodne usluge

	2022.	2021.
Izrada i dorada učinaka	23	20
Transport	2.660	1.410
Održavanje	290	239
Sajmovi	52	-
Troškovi reklame i sponzorstva	116	248
Ostale proizvodne usluge	905	660
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 7.)	4.046	2.577

7.4. Nematerijalni troškovi

	2022.	2021.
Neproizvodne usluge	360	259
Reprezentacija (vidi Napomenu 10.)	240	157
Osiguranje	182	157
Platni promet	226	169
PTT	20	28
Naknade, takse, porezi, članarine	235	405
Ostali nematerijalni troškovi	74	51
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 7.)	1.337	1.226

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

NAPOMENA 8. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
Otuđenje materijalnih sredstava	3	528
Nabavna vrijednost prodatog otpadnog materijala	-	-
Otpis nenaplativih potraživanja	14	-
Donacije	-	44
Troškovi rezervisanja	400	-
Umanjenje vrijednosti zaliha	-	9
Ostali rashodi	75	288
Ukupno ostali rashodi i gubici	492	869

NAPOMENA 9. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Kursne razlike	12	-
Ostali finansijski rashodi	-	1
Ukupno finansijski rashodi	12	1

NAPOMENA 10. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Dobit poslovne godine	12.674	12.266
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
- Reprezentacija 70 %	168	110
- Rezervisanja za rizike i obaveze	400	-
- Ostalo	20	259
- Efekti transfernih cijena	96	31
Oporeziva dobit	13.358	12.666
Umanjenje porezne osnovice za novozaposlene	(951)	(703)
Porezna osnovica	12.407	11.963
Obračunati porez na dobit po stopi od 10 %	1.241	1.196

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

NAPOMENA 11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

11.1. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2021. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2021.	2.165	20.962	30.223	2.687	565	56.602
Nabavke u 2021. godini	-	-	-	4.389	1.469	5.858
Smanjenje datih avansa	-	-	-	-	(1.683)	(1.683)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	1.579	2.153	(3.734)	-	(2)
Prodaja	-	-	(3)	-	-	(3)
Rashodovanje	-	(2.474)	(232)	-	-	(2.706)
Na dan 31. decembra 2021.	2.165	20.067	32.141	3.342	351	58.066
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2021.	-	11.382	18.362	-	-	29.744
Amortizacija za 2021. godinu	-	343	2.033	-	-	2.376
Prodaja	-	-	(1)	-	-	(1)
Rashodovanje	-	(1.959)	(222)	-	-	(2.181)
Na dan 31. decembra 2021.	-	9.766	20.172	-	-	29.938
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2020.	2.165	9.580	11.861	2.687	565	26.858
Na dan 31. decembra 2021.	2.165	10.301	11.969	3.342	351	28.128

11.2. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2022. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2022.	2.165	20.067	32.141	3.342	351	58.066
Nabavke u 2022. godini	-	50	-	4.308	7.904	12.262
Smanjenje datih avansa	-	-	-	-	(3.104)	(3.104)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	632	3.058	(3.690)	-	-
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje	-	-	(1.542)	-	-	(1.542)
Na dan 31. decembra 2022.	2.165	20.749	33.657	3.960	5.151	65.682
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2022.	-	9.766	20.172	-	-	29.938
Amortizacija za 2022. godinu	-	309	2.138	-	-	2.447
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje	-	-	(1.539)	-	-	(1.539)
Na dan 31. decembra 2022.	-	10.075	20.771	-	-	30.846
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2021.	2.165	10.301	11.969	3.342	351	28.128
Na dan 31. decembra 2022.	2.165	10.674	12.886	3.960	5.151	34.836

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

11.3. Primjenjene stope amortizacije

Građevine	1 – 3,8 %
Oprema	5 – 15 %

11.4. Osiguranje

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

11.5. 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 12. DUGOROČNA ULAGANJA

	2022.	2021.
Depoziti kod banaka	3.000	1.500
Obveznice FBiH	361	719
Ispravka vrijednosti	(26)	(98)
Ukupno dugoročna ulaganja	3.335	2.121

12.1. Depoziti kod banaka

Dana 21.05.2021. godine Društvo je oročilo KM 1.500 hiljada kod Privredne Banke Sarajevo. Nakon isteka ugovora o oročenju, sredstva su vraćena Društvu.

Dana 21. juna 2022. godine, Društvo je oročilo KM 3.000 hiljada kod Privredne banke d.d. Sarajevo, po kamatnoj stopi od 0,20 %, na period od 13 mjeseci. Plaćanje kamate mjesečno.

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

Kretanje oročenih sredstava bilo je kako slijedi:

	2022.	2021.
Stanje 1. januara	1.500	1.500
Oročeno	3.000	-
Razročeno	(1.500)	-
Stanje 31. decembra	3.000	1.500

12.2 Obveznice FBiH

Dana 6. novembra 2009. godine Federalno ministarstvo finansija izdalo je obveznice za naknadu ratne štete koje na dan 31. decembra 2022. godine imaju slijedeće karakteristike:

Oznaka	Količina	Nominala	Dospjeće	Kuponska kamata	Nominalna vrijednost (KM)	Amortiz. vrijednost (KM)	Fer vrijednost na berzi (KM)
FBIHK1E	360.066	1	30.6.2023.	2,5	360.066	334.573	360.066
	360.066				360.066	334.573	360.066

Obveznice Vlade FBiH za ratnu štetu imale su slijedeće karakteristike na dan 31. decembra 2021. godine:

Oznaka	Količina	Nominala	Dospjeće	Kuponska kamata	Nominalna vrijednost (KM)	Amortiz. vrijednost (KM)	Fer vrijednost na berzi (KM)
FBIHK1D	358.504	1	30.6.2022.	2,5	358.504	332.834	358.504
FBIHK1E	360.066	1	30.6.2023.	2,5	360.066	287.789	352.865
	718.570				718.570	620.623	711.369

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

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

	2022.	2021.
Nominalna vrijednost		
Stanje na dan 1. januara	719	1.077
Dospjele naplaćene obveznice	(358)	(358)
Stanje na dan 31. decembra	361	719
Amortizacija diskonta		
Stanje na dan 1. januara	98	210
Amortizacija diskonta u tekućem periodu	(72)	(112)
Stanje na dan 31. decembra	26	98
Sadašnja vrijednost na 31. decembar	335	621

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

NAPOMENA 13. ZALIHE

	2022.	2021.
Materijal	15.505	9.693
Alat i sitan inventar na zalihi	581	587
Odstupanja	(346)	(9)
Proizvodnja u toku	1.209	1.354
Poluproizvodi	2.997	1.804
Gotovi proizvodi	952	1.073
Odstupanja	292	67
Roba	18	18
Ukupno zalihe	21.208	14.587

NAPOMENA 14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2021.
Kupci u zemlji (vidi Napomenu 14.1.)	2.944	2.184
Kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 14.2.)	2.458	3.318
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 14.3)	1.187	1.177
	6.589	6.679
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 14.4.)	(1.187)	(1.177)
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 14.5.)	5.402	5.502

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

14.1. Kupci u zemlji

	2022.	2021.
Igman Konjic	1.275	1.185
PRETIS Vogošća	780	317
POBJEDA Technology Goražde	520	329
BINAS Bugojno	175	192
Tehnički remont AD Bratunac	153	-
Ostali kupci	41	161
Ukupno kupci u zemlji (vidi Napomenu 14.)	2.944	2.184

14.2. Kupci u inostranstvu

	2022.	2021.
Prvi Partizan Užice	869	889
Potomac SAD	426	-
Arm Scor Precision International, USA	267	-
Sloboda Čačak	245	640
ATS Ammo Dooel Makedonija	232	-
Expal Ordnance Madrid - Španija	207	143
Ostali kupci	212	1.646
Ukupno kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 14.)	2.458	3.318

14.3. Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
Binas d.d. Bugojno	649	653
Taf Trade INC.	494	495
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja	44	29
Ukupno sumnj. i spor. potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 14.)	1.187	1.177

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

	2022.	2021.
Stanje na dan 1. Januara	1.177	1.177
Nove ispravke	14	-
Naplaćeno u toku perioda	(4)	-
Isknjiženo	-	-
Stanje na dan 31. decembra (vidi Napomenu 14.)	1.187	1.177

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

14.5. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
Do 12 mjeseci	5.123	5.141
Preko 12 mjeseci (vidi Napomenu 14.6.)	279	361
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 14.)	5.402	5.502

14.6. Potraživanja od kupaca starija od 12 mjeseci

	2022.	2021.
Binas d.d. Bugojno	127	-
Expal Ordnance Madrid - Španija	62	62
Advanced Pyro Tehnics LLC	90	-
Ostali kupci	-	299
Ukupno potraživanja od kupaca starija od 12 mjeseci (vidi Napomenu 14.5.)	279	361

NAPOMENA 15. DATI ZAJMOVI

	Datum dospijeca	2022.	2021.
Binas d.d. Bugojno	28.02.2023.	373	400
Binas d.d. Bugojno	28.02.2023.	300	500
Pretis d.d. Vogošća	-	-	500
Pretis d.d. Vogošća	-	-	300
BNT-Tvornica mašina i hidraulike d.d. Novi Travnik	31.01.2023.	549	550
Zrak d.d. Sarajevo	15.02.2023.	81	81
TRZ d.d. Hadžići	31.01.2023.	71	75
Ukupno dati zajmovi		1.374	2.406

Društvo je odobrilo beskamratne pozajmice pravnim licima u navedenim iznosima s rokovima dospijeca navedenim u tabeli. Društvu Binas d.d. Bugojno su odobrene dvije beskamratne pozajmice, prva od 373.000 KM s rokom dospijeca do 28.02.2023. i druga u iznosu od 300.000 KM s rokom dospijeca do 28.02.2023. godine.

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

NAPOMENA 16. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Potraživanja stečena cesijom - Pretis	-	730
Potraživanja od Zavoda za refundaciju bolovanja	153	320
Potraživanja za date avanse	425	409
Akontacija poreza na dobit	-	-
Potraživanja za PDV	22	554
Ostala potraživanja	93	4
Ukupno ostala potraživanja	693	2.017

NAPOMENA 17. GOTOVINA U BANCII I BLAGAJNI

	2022.	2021.
Transakcijski račun kod Privredne banke d.d. Sarajevo	14.983	5.663
Transakcijski račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	534	801
Transakcijski račun kod Razvojne Banke FBiH	103	103
Transakcijski račun kod BBI d.d. Sarajevo	394	2.230
Transakcijski račun kod Turkish Ziraat Bank d.d. Sarajevo	833	480
Transakcijski račun kod Union Banke d.d. Sarajevo	2.332	1.374
Transakcijski račun kod Asa banka d.d. Sarajevo	76	6
Transakcijski računi kod NLB Tuzlanska banka	225	45
Ukupno žiro računi u KM	19.480	10.702
Devizni račun kod NLB Tuzlanska banka	1.790	5.203
Devizni račun kod BBI d.d. Sarajevo	1.336	2.267
Devizni račun kod Union banke d.d. Sarajevo	1.415	2.735
Devizni račun kod Turkish Ziraat Bank d.d. Sarajevo	2.914	8.349
Devizni računi kod ostalih banaka	423	112
Ukupno devizni računi	7.878	18.666
Izdvojena novčana sredstva	31	360
Blagajna	1	1
Ukupno gotovina u bancii i blagajni	27.390	29.729

NAPOMENA 18. DIONIČKI KAPITAL

Dionički kapital na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 31.909.200 KM (2021. 31.909.200 KM).

Količina dionica je: 159.546.

Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 200 KM.

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

Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH na dan 31. decembra 2022. 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

18.1. Povećanje dioničkog (osnovnog) kapitala

Dana 21. juna 2017. godine Skupština Društva je donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala povećanjem nominalne vrijednosti dionica broj: 07-20-4/17. Povećanje će se izvršiti iz rezervi povećanjem nominalne vrijednosti dionice sa 100 na 133 KM tako da ukupan broj dionica (159.546) ostaje isti.

Dana 16. augusta 2017. godine Komisija za vrijednosne papire FBiH donijela je Rješenje broj: 03/1-19-171/17, kojim odobrava navedeno povećanje.

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

Zarade po dionici za godinu koja završava na dan 31. decembra 2022. godine i na dan 31. decembra 2021. godine moguće je prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Neto dobit za godinu	11.443.083	11.070.328
Ponderisani prosječni broj redovnih dionica	159.546	159.546
Zarada po osnovnoj i razvodnjenoj dionici	71,72	69,39

NAPOMENA 19. DUGOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
<u>Donirana sredstva:</u>		
Bosansko-podrinjski kanton	41	52
Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	780	888
Fond za zaštitu okoliša FBiH	257	263
Ukupno dugoročna pasivna razgraničenja	1.078	1.203

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

Kretanje primljenih sredstava za kapitalne investicije bilo je kako slijedi:

	2022.	2021.
Stanje na 1. januar	1.203	947
Primljena sredstva	-	347
Amortizacija / Prihod	(125)	(91)
Povrat namjenskih sredstava	-	-
Stanje na 31. decembar	1.078	1.203

NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	1.085	727
Dobavljači u inostranstvu (vidi Napomenu 20.1.)	738	1.718
Ukupno obaveze prema dobavljačima	1.823	2.445

20.1. Dobavljači u inostranstvu

	2022.	2021.
Metalimex Czech Republic	533	1.004
Valjaonica bakra Sevojno Srbija	94	386
Ostali ino dobavljači	111	328
Ukupno dobavljači u inostranstvu (vidi Napomenu 20.)	738	1.718

NAPOMENA 21. OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIM

	2022.	2021.
Obaveze prema zaposlenima	1.329	1.318
Obaveze za poreze, doprinose i naknade	879	845
Ukupno obaveze prema zaposlenim	2.208	2.163

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

NAPOMENA 22. OBAVEZE PO OSNOVU PRIMLJENIH AVANSA

	2022.	2021.
Roketsan Raket Turska	144	-
Komando Av Silah Turska	123	-
Ostali avansi	119	2.334
Ukupno obaveze po osnovu primljenih avansa	386	2.334

NAPOMENA 23. OSTALE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze za ugovore o djelu	15	11
Obaveze za ostale naknade državi	1.363	801
Ostale obaveze	3	2
Ukupno ostale obaveze	1.381	814

NAPOMENA 24. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Vanbilansne knjigovodstvene evidencije na dan 31. decembra 2022. godine, u iznosu od 1.051 KM predstavljaju garancije Ziraat bank BH d.d. Sarajevo i Privredne banke d.d. Sarajevo (2021. 1.083 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:

	2022.	2021.
Dug	7.397	9.070
Gotovina	(27.390)	(29.369)
Neto dug	(19.993)	(20.229)
Kapital	86.949	75.516
Omjer duga i kapitala	(0,22)	(0,27)

25.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2022.	2021.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	34.859	41.154
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	5.803	7.755

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 2022. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	<u>Prihodi</u>		<u>Rashodi</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Igman d.d. Konjic	6.464	5.564	44	67
Binas d.d.	389	164	198	77
Pretis d.d. Vogošća	717	865	-	-
UNIS Group d.d. Sarajevo	2.090	1.045	-	-
Privredna banka d.d. Sarajevo	10	16	12	10
BNT TmiH Novi Travnik	-	-	-	-
KM Trade	-	-	-	-
Ukupno	9.670	7.654	254	154

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

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2022. godine, su kako slijedi:

	<u>Potraživanja</u>	
	2022.	2021.
Igman d.d. Konjic	1.275	1.185
Binas d.d.	176	192
Pretis d.d. Vogošća	780	317
Ukupno	2.231	1.694

	<u>Dati zajmovi i depoziti</u>	
	2022.	2021.
Zrak d.d. Sarajevo	81	81
TRZ d.d. Hadžići	71	75
Binas d.d. Bugojno	673	900
Pretis d.d. Vogošća	-	800
BNT TmiH d.d. Novi Travnik	549	550
Privredna banka d.d. Sarajevo	14.982	5.663
Ukupno	16.356	8.069

NAPOMENA 27. NAKNADE DIREKTORA I KLJUČNIH ČLANOVA UPRAVE DRUŠTVA

	2022.	2021.
Bruto plate i naknade	319	290
Ostale naknade	3	3
Naknade za članove odbora	106	78
Ukupno	428	371

NAPOMENA 28. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo vodi ukupno 4 sudska postupka radi naplate štete, protiv pravnih i fizičkih lica, sa navedenom vrijednošću sudskih sporova od ukupno 604.524,00 KM.

Na dan 31. decembra 2022. godine protiv Društva se vodi 6 sudskih postupaka pokrenutih od fizičkih lica radi naplate potraživanja sa navedenom vrijednošću sudskih sporova od ukupno 730.870,00 KM.

Društvo je formiralo rezervisanje po osnovu sudskih postupaka koji se vode protiv Društva u iznosu od 300.000,00 KM a na osnovu Odluke br. 3828/23 od 10.02.2023. 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 vodi 6 sudskih postupaka. 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 2022. godine iznos datih garancija po osnovu plaćanja indirektnih poreza je 1.051 hiljade KM, a na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 1.083 hiljada KM.

NAPOMENA 30. DOGAĐAJI NASTALI NAKON OBRAČUNA NA DAN 31. DECEMBRA 2022. 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 2022. godine.

NAPOMENA 31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Unis „Ginex“ d.d. Goražde dana 25. februara 2023. godine,

Munevera Fočo, direktor

