



**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU
KOMPANIJE »BOKSIT« A.D. MILIĆI**

Banja Luka, mart 2022.

SADRŽAJ

	Strana
➤ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
➤ BILANS STANJE.....	4
➤ BILANS USPJEHA.....	8
➤ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	11
➤ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	12
➤ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	14-53

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Kompanije »Boksit« a.d. Milići (u daljem tekstu, „Kompanija“) koji obuhvataju Bilans stanja, sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Kompanije na dan 31. decembar 2021.godine, i njene finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima finansijskog izvještavanja

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Kompaniju u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Kompanije da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Kompaniju ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja kompanije.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške i da izdamo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koju izvršimo u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zajedno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima revizije, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam, tokom revizije. Isto tako, mi:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i izvršavamo revizijske postupke koji odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Razmatramo interne kontrole koje su relevantne za reviziju, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su adekvatni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Kompanije.
- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključke o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Kompanije da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Kompanija prestane da posluje u skladu s načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na način da se postigne fer prezentacija

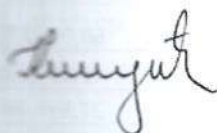
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije, i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj je Prof.dr Novak Kondić.

Ovlašćeni revizor
Prof.dr Novak Kondić



Ovlašćeno lice
Prof.dr Novak Kondić



Banja Luka, 25.03.2022.g.

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Isppravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA	001				
	(002+008+015+021+030)		106,345,645	42,739,972	63,605,673	66,856,596
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	52,670	52,670	0	0
010 dio 019	1.Ulaganje u razvoj	003				
011, dio 019	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3.Goodwil	005				
014, dio 019	4.Ostala nematerijalna sredstva	006	52,670	52,670	0	0
015, 016 i dio 019	6.Avan i nematerijal. sredstva u pripremi.	007				
02	II NERETNINE,POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRET. (009 do 014)	008	100,162,140	42,687,302	57,474,838	60,010,873
020, dio 029	1.Zemljište	009	5,464,594		5,464,594	5,486,494
021, dio 029	2.Građevinski objekti	010	40,195,223	12,125,265	28,069,958	27,339,769
022, dio 029	3.Postrojenja i oprema	011	46,885,347	28,828,640	18,056,707	21,163,072
023, dio 029	4.Investicione nekretnine	012	7,616,976	1,733,397	5,883,579	6,021,538
024, dio 029	5 Ulaganje na tuđim nekre, postrojenjima i opremi	013			0	0
027,028, dio 029	6.Avansi i nekretn, postr, opre i investic nekre. u pripremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULT (016 do 020)	015	0	0	0	714,888
030, dio 039	1.Šume	016				
031, dio 039	2.Višegodišnji zasadi	017			0	0
032, dio 039	3.Osnovno stado	018			0	714,888
033, dio 039	4.Sredstva kulture	019				
037,038 i dio 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGO. FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	6,130,835	0	6,130,835	6,130,835
040 dio 049	1.Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	5,479,015		5,479,015	5,479,015
041 dio 049	2.Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	651,820		651,820	651,820
042 dio 049	3.Dugoročni kred pove. pr. li	024				
043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044 dio 049	5.Dugoi krediti u inostru	026				

045 dio 049	6.Fina sredstva raspol. za pro	027				
046 dio 049	7.Fin.sre.koj se drž do ro doj.	028				
048 dio 049	8.Ostali gugoročni finan plasi	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	28,518,653	117,564	28,401,089	31,419,198
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SRED. I SREDS. OBUSTAVLJE. POSLOVANJA NAMJE. PRODAJI (033 do 038)	032	19,189,762	0	19,189,762	19,735,967
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	3,157,382		3,157,382	3,176,067
110 do 112	2.Zalihe nedo. proizvodnje, polupro i nedovršenih usluga	034			0	
120 do 129	3.Zalihe gotovih proizvoda	035	15,490,430		15,490,430	15,355,665
130 do 139	4.Zalihe robe	036	358,268		358,268	934,118
140 do 149	5.Stalna sreds i sred obustavl poslovanja namjen prodaji	037			0	
150 do 159	6.Dati avansi	038	183,682		183,682	270,117
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASM. I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	9,328,891	117,564	9,211,327	11,683,231
20,21,22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	8,554,982	117,564	8,437,418	11,344,405
200 dio 209	a) Kupci - povezana prav lica	041				
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	7,063,442	117,564	6,945,878	9,413,888
204 dio 209	v)Kupci iz inostranstva	043	448,732		448,732	762,889
208 dio 209	g)Sumljiva i sporna potraži	044				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifi pos	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraži	046	1,042,808		1,042,808	1,167,628
23	2.Kratkoročni fina. plasmani (048 do 055)	047	500,000	0	500,000	0
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti povez. pravnim licima	048				
231 dio 239	b)Kratkoro krediti u zemlji	049	500,000		500,000	
232 dio 239	v) Kratkoro. krediti u inostr	050				
233, 234 dio 239	g) Dio dugoročnih finan. plasmanakoji dospijevaju za naplatu do godinu dana	051				
235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjen trgovanju	052				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupl sopst udjeli nam. prodaji ili poništenju	054				
238 dio 239	ž) Ostali kratk. plasmani	055				
24	3.Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	63,883	0	63,883	64,379

240	a) Gotovin. Ekvival. - hartije od vrijednosti	057	0	0	0
241 do 249	b). Gotovina	058	63,883	63,883	64,379
270 do 279	4.Porez na dodatu vrijednost	059	8,314	8,314	3,778
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	201,712	201,712	270,669
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	134,864,298	42,857,536	92,006,762
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0
	D.POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	134,864,298	42,857,536	92,006,762
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	134,864,298	42,857,536	92,006,762

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodn godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A.KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	55,804,699	55,674,353
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	17,287,671	17,287,671
300	1.Akcijski kapital	103	17,287,671	17,287,671
302	2.Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3.Zadružni udjeli	105		
304	4.Ulozi	106		
305	5.Državni kapital	107		
306	6.Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113+115)	112	2,402,250	2,402,250
322	1.Zakonske rezerve	113	2,402,250	2,402,250
323	2.Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330.331 I 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	15,996,453	16,006,453
332	VII NEREALIZO DOBICI PO OSNOVU FINANSIJ SREDS RASPOLOŽ ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALI. GUBICI PO OSNOVU FINANSIJ SREDST. RASPOL. ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do122)	119	20,118,325	19,977,979
340ili342	1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	120	19,987,979	19,892,712
341 ili 343	2.Neraspoređeni dobitak tekuće godine/Ner.višk pih nad rash.tek.god.	121	130,346	85,267
344	3.Neto prihod od samost.djelat.	122	0	0

35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	0	0
350	1.Gubitak ranijih godina	124		
351	2.Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZ. PIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1.Rezervisanja za troškove u garan. roku	127		
401	2.Rezervisanja za troškove obnavlja priro bogatsta	128		
402	3.Rezervisanja zazadržane kaucije i depozite	129		
403	4.Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5.Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6.Odložene poreske obaveze	132		
408	7.Razgranični prihodi i primljene donacije	133		
409	Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	B. OBAVEZE (136+144)	135	36,202,063	42,601,441
41,osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	12,069,086	15,373,214
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povez. pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugor. Hartij. od vrije.	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	7,575,420	11,046,961
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finan. lizingu	141	4,493,666	4,326,253
417	6. Dugo obaveze po fer vrijedn kroz bilans uspj	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	24,132,977	27,228,227
42	1. Kratkoročne finan obaveze (144 do 147)	145	10,706,201	10,112,412
420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	3,741,283	3,949,103
424 i 425	b)Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	6,964,918	5,220,879
426	v)Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g)Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		942,430
43	2 Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	11,593,898	14,535,604
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	151	128,790	251,734
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	152		
432 i433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	10,048,612	12,390,168
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	1,416,496	1,893,702
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	1,400,964	1,791,717
460 do 469	5. Druge obaveze	158	302,276	308,838
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159		294,294
48 osim481	7 Obave za ostale poreze, doprinose i druge dažb	160	129,638	185,362
481	8. Obaveze za poreze na dobit	161		
49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162		
495	10.Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	92,006,762	98,275,794
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	92,006,762	98,275,794

Lice sa licencom:
Lice ovlašteno za zastupanje:

BILANS USPJEHA
Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2021.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Ozn. za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	42,525,434	44,165,189
60	1.Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	6,503,474	7,182,141
600	a) Prih.od prodaje robe povez.prav.licima	203		
601	b) Prihodi od prod.robe na domaćem tržištu	204	6,161,734	7,096,558
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	341,740	85,583
61	2.Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	35,120,719	30,560,931
610	a) Prihodi od prodaje učinaka poveza pravnim licima.	207		
611,612 i 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	33,279,179	27,139,486
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	1,841,540	3,421,445
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	135,813	151,443
630	4. Povećanje vrijednosti zalihaučinaka	211	165,218	5,303,526
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	30,454	
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 i 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	630,664	967,148
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	42,263,120	44,288,593
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodane robe	217	6,387,769	6,900,429
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	14,667,624	13,302,252
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	8,946,196	8,917,536
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	7,545,997	7,675,350
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	1,400,199	1,242,186
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1,240,201	2,806,835
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	5,821,976	6,520,400
540	a) Troškovi amortizacije	224	5,821,976	6,520,400
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	4,403,687	5,200,022
555	7. Troškovi poreza	227	787,902	633,256
556	8. Troškovi doprinosa	228	7,765	7,863
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	262,314	
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		123,404
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	460,206	606,868
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233		107

662	3.Pozitivne kursne razlike	234	4,430	2,842
663	4.Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5.Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6.Ostali finansijski prihodi	237	455,776	603,919
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	1,033,822	882,052
560	1. Finansijski rasho po odnosu odnosa pove pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	1,025,038	875,815
562	3.Negativne kursne razlike	241	8,784	6,237
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	311,302	398,588
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	641,663	862,134
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	67,492	265,128
671	2.Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4.Dobici po osnovu prodaje sredstava obustava poslovanja	250		
674	5.Dobici po osnovu učešća u kapitalu i dugoro HOV	251		
675	6.Dobici po osnovu prodaje materijala	252	1,776	1,392
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	7,323	22,758
677	8.Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovora zaštite od rizika, koji ne ispunj uslove da se iskažu u okviru revaloriza rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neisko dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	565,072	572,856
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	200,015	378,279
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postro i opreme	258	70,676	181,542
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rasho biolo sredstava	260		
573	4.Gubici po osnovu prodaje sredstava obustav poslov	261		
574	5. Gubici po osnovu prod učešća u kapit i dugoroč HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	60,313	86,055
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	266	18,080	16,815
579	10. Rashpo osnovu rasho zaliha materi i robe i ost rash	267	50,946	93,867
	Ž.DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	441,648	483,855
	Z.GUBITAK PO OSNO OSTALIH PRIH I RASHODA (257-246)	269		
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐ. VRIJED. IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nemater ulaganja	271		
681	2.Prihodi od usklađiva vrijedi nekretnina, postro i oprem	272		
682	3.Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		

685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha mate i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratko finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐI VRIJED IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbjeđenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291		
690 I 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294		
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)		130,346	85,267
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT	296		
	1. Poreski rashodi perioda			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299		
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)		130,346	85,267
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	43,627,303	45,634,191
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	43,496,957	45,548,924
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV I RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	388	467
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju mjeseca	309	384	459
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUB (299 ILI 300)	400	130,346	85,267
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (401 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja rezervi na sta. sr. os po os HOV	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrij. HOV ras. za prod.	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja fin. izv. inostr. poslova	404		

	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobit po osnovu zaštite od riz.got.tok.	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐ. DIREKT U KAPIT (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijedn. HOV ras.za p	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvj.	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubit po osnovu zaštite od riz.got.tok.	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OST DOBI ILI GUBI U PER. (401-408)ili (408-401)	414		
	V.POREZ NA DOBI KOJI SE ODN OSTALE D I G	415		
	G. NETO REZ.PO OSNOVU OSTALIH D i G	416		
	D. UKUPAN NETO REZUL U OBR.PERI.- I UKU NETO DOBITAK U OBR.PER.(400+-416	417	130,346	85,267
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČ.PERI.	418		

Lice sa licencom:
Lice ovlašteno za zastupanje:

TOKOVI GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2021.g.

-konvertibilnim markama

POZICIJA	Ozna ka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	44,754,081	38,148,462
1.Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	44,283,416	37,675,196
2.Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	71,573	224,816
3.Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	399,092	248,450
II Odlovi gotovine iz poslo. Aktiv. (306 do 510)	505	40,892,336	39,548,847
1.Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	26,313,201	26,000,827
2.Odlivi po osn. Ispl. zarada, nak. zara i ostal. lič. pr	507	9,343,511	8,632,286
3.Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	940,038	847,052
4.Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5.Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	4,295,586	4,068,682
III Neto priliv gotovine iz posl. akti. (501-505)	511	3,861,745	
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti (505-501)	512		1,400,385
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve. (514 do 519)	513	367,372	499,451
1.Prilivi po osnovu kratkoročnih fina. plasmana	514	0	0
2.Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3.Prilivi po osn.. Pt.nem.ul. N.p.o.in. i biolo. sredstava	516		
4.Prilivi po osnovu kamata	517		
5.Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	518	367,372	499,451
6.Prilivi po osnovu ostalih dugoro. finan. plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves. (521 do 524)	520	0	0
1.Odlivi po osnovu kratkoročnih finans. plasmana	521		
2.Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3.Odlivi po osnovu kupo.nu.nek.op.in. i biolo sreds.	523		
4.Odlivi po osnovu ostalih dugoro.finansij. Plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve. (513-520)	525	367,372	499,451
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve (520-513)	526		

V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans (528 do 531)	527	1,080,000	15,320,000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	580,000	13,320,000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	500,000	2,000,000
4. Priliv po osnovu ostalih dugoro. i kratko. obaveza	531		
II Odliv gotovine iz aktiv. finan. (533 do 538)	532	5,309,613	14,474,513
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	3,299,526	7,098,858
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		6,140,698
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	2,010,087	1,212,427
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		22,530
6. Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratk. Obav.	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan. (527-532)	539		845,487
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina. (532-527)	540	4,229,613	
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+327)	541	46,201,453	53,967,913
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	46,201,949	54,023,360
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	496	55,447
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	545	64,379	119,826
Z. POZITIV. KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER. GOT.	546		
I. NEGATIV. KURS. RAZL. PO OSNO. PRERA. GOT.	547		
J. GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (545+543-544+546-547)	548	63,883	64,379

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2021.g.

- u konvertibilnim markama

POZICIJA	Oznaka za AOP	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno	Mnjinski interes	Ukupni kapital
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2020.g	901	17,287,671	16,300,220		2,402,250	19,784,203	55,774,344		55,774,344
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902								0
3.Efekti ispravke grešaka	903								0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2020.g. (901+-902+-903)	904	17,287,671	16,300,220	0	2,402,250	19,784,203	55,774,344		55,774,344
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-293,767			108,509	-185,258		-185,258
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. Sreds. raspo. za prod.	906								0
6.Kursne razlike nastale po osnovu prer finansi izvještaja u drugu funklnu valutu	907		0				0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					85,267	85,267		85,267
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
9.Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						0		0



10.Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi poveća. ili smanjenje osno. kapitala	911								0
11.Stanje na dan 31.12.2020.g./01.01.2021.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	17,287,671	16,006,453	0	2,402,250	19,977,979	55,674,353		55,674,353
12.Efekti promjena u računovo politikama	913						0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020.g.(912+-913+-914)	915	17,287,671	16,006,453	0	2,402,250	19,977,979	55,674,353		55,674,353
15.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916		-10,000			10,000	0		0
16.Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sreds. raspol. za prodaju	917								0
17.Kursne razlike nastale po osnovu finansijskih sreds. raspolož. za prodaju	918		0				0		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					130,346	130,346		130,346
19.Neto dobitak / gubitak perioda ptiznati direktno u kapitalu	920					0	0		0
20.Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0		0
21.Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećan. ili sman. osno. kapitala	922	0			0		0		0
22.Stanje na dan 31.12.2021.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	17,287,671	15,996,453	0	2,402,250	20,118,325	55,804,699		55,804,699



NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Preduzeće »Boksit« Vlasanica osnovano je 18.jula 1959.g. a 10.10.1962.g. odobreno je njegovo konstituisanje u samostalno društveno preduzeće za istraživanje i eksploataciju rude boksita »Rudnik boksita« Vlasanica. U skladu sa zakonom o Društvenom kapitalu 1991.g. započeta je vlasnička transformacija upisom internih dionica.

Proces privatizacije je nastavljen u skladu sa zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima i drugim propisima o privatizaciji.

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu od 06.09.2001.g. br. U-321/01 a broj registarskog uloška registarskog suda je 1-800 izvršen je upis akcionarskog Društva »Boksit« Milići sa sjedištem u Milićima, Lukić Polje bb. Upisana je promjena svojine državnog kapitala u obliku organizovanja preduzeća »Boksit« Milići sa p.o. prema odredbama zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (»Službeni glasnik RS« br.24/98), i Društvo će u buduće poslovati pod nazivom: AD »Boksit« Milići Lukić Polje bb. Vrijednost kapitala je verifikovana na dan 30.juni 1998.g.sa stanjem imovine, obaveza i kapitala i iznosi 17.287.671 KM. Kao osnivači Društva, na osnovu obavještenja Direkcije za privatizaciju RS br. 1152/99 od 11.06.2001.g. upisani su sledeći:

Opis	Procenat.uče.u uku.kapitalu	Vrijednost kapitala na dan 30.06.1998.g.	Broj akcija
Interni dioničari	12,052543%	2083604	2083222
Vaučer ponuda	48,371102%	8362237	8362266
Penzioni fond	8,794747%	1520407	1520407
Fond za restituciju	4,397372%	760203	760203
Gotovin.prodaje	0%	0	0
Državni kapital	26.384236%	4561220	4561573
Trajni ulozi	0%	0	0
Ukupno	100%	17287671	17287671

Po Rješenju br.01-1152-4/99 od 24.01.2001.g. Direkcija za privatizaciju odobrila je program privatizacije »Boksita« Preduzeće u mješovitoj svojini dd Milići.

U Rješenju o registraciji broj 061-0-Reg-21-000530 od 10.11.2021.godine, upisani su podaci o brisanju poslovnih jediniva:

- Tehnički pregled vozila Zvornik, sa sjedištem na adresi Karakaj bb, Zvornik,
- Tehnički pregled vozila Bijeljina, sa sjedištem na adresi Pantelinska 1, Bijeljina,
- Tehnički pregled vozila Sokolac, sa sjedištem na adresi Majdani bb, Sokolac,
- Tehnički pregled vozila Laktaši, sa sjedištem na adresi Ljevačanska bb, Laktaši,
- Tehnički pregled vozila Petrovo, sa sjedištem na adresi Milovana Gajića bb, Petrovo,
- Robna kuća sa sjedištem na adresi Vuka Stefanovića Karadžića bb, Milići

te upisani su i sledeći podaci;

MBS: 89-02-0003-10 (1-800)

MB: 01359002,

JIB 4400289270003,

Firma; Akcionarsko društvo »Boksit«

Skraćena oznaka firme »Boksit« a.d., Modifikovano ime: Kompanija »Boksit« a.d.



Sjedište: Trg rudara 1 Milići.

Osnivači subjekta upisa su pojedinačni akcionari prema spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti, a udio osnivača u kapitalu su pojedinačni akcionari prema spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti na dan 17.03.2022.godine sa pravom učešće u ukupnoj vrijednosti akcionarskog kapitala u iznosu od 17.287.671 KM.

U Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj 061-0-Reg-Z-22-000137 od 01.02.2022.godine upisane su Poslovne jedinice:

- »Prodaja energenata i drugih roba« sa sjedištem Vukšić Polje bb Milići
- »Prodaja energenata i drugih roba« sa sjedištem Karakaj bb u Zvorniku
- »Međunarodni prevoz« sa sjedištem Miloša Obilića br.2 u Milićima
- »Motel zatvorenog tipa« sa sjedištem 9.januar1 u Milićima
- »Specijalistički medicinski centar« sa sjedištem Svetog Nikole 1-5 u Milićima i
- »Dom rudara zatvorenog tipa« sa sjedištem Trg rudara 3 u Milićima

Lice ovlašteno za zastupanje Kompanije »Boksit« a.d. Milići je Gordana Zarić, Izvršni direktor Kompanije

Na dan 3.03.2022.g. Kompanija »Boksit« Milići je akcionarsko Društvo sa 100% privatnim kapitalom.

Prema podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti na dan 3.03.2022.g. učešće u vlasničkoj strukturi je dato u tabeli »vlasnička struktura«. Ukupan akcionarski kapital iznosi 17.287.671 KM.

Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS

Vlasnička struktura na dan 03.03.2022.

Udio akcionara	Broj akcionara			%vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
više od 5%	4,312	57	4,369	24.22	0.87	25.09
5%-10%	3	0	3	26.90	0.00	26.90
10%-25%	4	0	4	48.01	0.00	48.01
više od 25%	0	0	0	0.00	0.00	0.00
Ukupno	4,319	57	4,376	99.13	0.87	100.00

Deset najvećih akcionara na dan 03.03.2022.

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
BOKS	"MILEKS" DOO MILIĆI	14.479388	14.479388	2,503,149
BOKS	PRIZMA DOO MILIĆI	12.074987	12.074987	2,087,484
BOKS	RAIFFEISEN BANK D.D. BiH SARAJEVO-Kastodi	11.240681	11.240681	1,943,252
BOKS	DUKIĆ ALEKSANDAR	10.211300	10.211300	1,765,296
BOKS	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS -OMIF BALKAN INVESTMENT FOND	9.949287	9.949287	1,720,000
BOKS	PREF AD BANJA LUKA	8.794747	8.794747	1,520,407
BOKS	DUIF KRISTAL INVEST AD -OMIF FUTURE FUND	8.156281	8.156281	1,410,031



BOKS	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD Banja Luka	4.484138	4.484138	775,203
BOKS	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS -OAIF VIB FOND	4.073955	4.073955	704,292
BOKS	DUIF ANAGEMENT SOLUTIONS -OAIF BORS INVEST FOND	0.817374	0.817374	141,305
	Ostali akcionari	15.717856	15.717856	2,717,252
	UKUPNO:	100.0000	100.0000	17,287,671

Najviša cijena akcije u protekle 52 sedmice na dan 03.03.2022.godine iznosila je 0,50 KM, a najniža cijena 0,45 KM. (Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS 03.03.2022.godine)

Na osnovu člana 6 i 7. Zakona o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl.glasknik RS«, broj 66/13) i čl. 1. Tačka 2. Zakona o agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge, (»Sl. Glasnik RS, br.96/05, 74/10 i 68/13«) Agencija je donijela Obavještenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti broj SA-S-357/19 od 23.09.2019.godine.

Matični broj 01359002

Matični broj subjekta: 89-02-0003-10 (1-800)

Jedinstven indentifikacioni broj (JIB): 4400289270003

Naziv (firma): Akcionarsko društvo »Boksit«

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Oblik svojine: Mješovita

Sjedište: Milići

Osnovna djelatnost: Vađenje ostalih ruda obojenih metala – 07.29

Vrsta promjene: Promjena ostalih podataka.

Svoje finansijsko poslovanje društvo obavlja preko sledećih poslovnih banaka:

- Nova banka ad Banja Luka
- Sparkase bank BiH
- Komercijalna banka a.d. Banja Luka
- Intesa Sanpaolo bank d.d.
- Naša banka a.d. Bijeljina
- Adiko bank Banja Luka i
- Sberbank a.d. Banja Luka
- NLB Banka Banja Luka
-

Lice za zastupanje i predstavljanje Kompanije »Boksit« a.d. Milići upisano u Rješenju o registraciji je Gordana Zarić Izvršni direktor Kompanije.

Osnovna pitanja su definisana Statutom Društva kao što su: Firma i sjedište Društva, Djelatnost Društva, Osnovni kapital, akcije Društva i rezerve Društva, postupak smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, raspodjela dobiti i snošenje rizika i pokriće gubitka, izbor, opoziv i djelokrug organa Društva, sazivanje i rad Skupštine Društva, zastupanje i predstavljanje Društva, Promjena oblika Društva, prestanak Društva, zaštita životne sredine, postupak izmjene statuta i dr.

Organi upravljanja Društvom su :

- Skupština,
- Upravni odbor i
- Uprava preduzeća.

Direktor Društva u skladu sa svojim ovlaštenjima donosi pojedinačne akte, (odluke).

Kompanija »Boksit« a.d. Milići je 23.novembr 2011.godine dobila sertifikat za uspješno uspostavljen sistem menadžmenta kvalitetom usklađen sa zahtjevima standarda ISO 9001:2008 od strane priznate sertifikacione kuće Quality Austrija i međunarodne sertifikacione mreže IQNet, a 23, 24 i 25 februara 2015- godine izvršena je prva po redu resertifikaciona provjera, takođe od iste sertifikacione kuće. Prilikom resertifikacionog audita ocjenjivački tim Quality Austrija, konstatovao je da Kompanija ima uspješno uspostavljen i održavan sistem menadžmenta kvalitetom u skladu sa zahtjevima standarda i da pokazuje sposobnost sistema da sistematično postiže odgovarajuće zahtjeve za proizvode ili usluge u okviru područja primjene, politike i ciljeva kvaliteta Kompanije. Kompanija ispunjava sve uslove za produženje, odnosno dobijanje novog, sertifikata. Posljednje produženje sertifikata obavljeno je 14.04.2021. godine, kada je odobren novi sertifikat ISO 9001:2015 br. AT-11423/1, koji vrijedi do 03.04.2024. godine.

Kompanija Boksit je organizovana, i uspješno funkcioniše, na principu profitnih centara - proizvodnih i uslužnih sektora: Sektor Rudarstvo, Sektor Saobraćaj, Sektor Komercijalno-proizvodni poslovi, Sektor Ugostiteljstvo i turizam, Sektor fabrika za sušenje i mljevenje hidrata, Sektor pravni poslovi, Sektor za fin, inženjering, kao i zajedničke službe u Kancelariji generalnog direktora: Služba za razvoj i primjenu informacionih tehnologija, Služba zaštite na radu, Služba mjerništva, Služba obezbjeđenja nadzora i zaštite i Radio Birač.

Kompanija "Boksit" a.d je od priznate sertifikacione kuće Quality Austria i međunarodne sertifikacione mreže IQNet dobila sertifikat koji dokazuje da je Kompanija „Boksit“ uspješno implementirala i stalno unapređuje sistem menadžmenta kvalitetom koji zadovoljava zahtjeve standarda ISO 9001:2008. Dobijanje sertifikata je potvrda da Kompanija "Boksit" u pogledu organizacije, proizvodnje i pružanja usluga, funkcioniše po najvećim svjetskim standardima. Sertifikat je obaveza, ali i podsticaj da se permanentno radi na sistemu kvaliteta u svim segmentima da bi se što uspješnije poslovalo na veoma zahtjevnom tržištu.

Kompanija vrši implementaciju projekta sa jedinstvenim praćenjem procesa rada i poslovanja po svim organizacionim cjelinama i segmentima u Kompaniji Boksit na osnovu propisanih i usvojenih procedura od strane Uprave Kompanije.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Kompanije su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15,78/20). U smislu ovog zakona, propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj podrazumjevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB)

Finansijski izvještaji Kompanije su prikazani u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formatu obrazaca, finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjeni na kapitalu i Pravilnikom o



kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Kompanija je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2021.g.koristila direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Kompanija je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske

2.2. Uporedni podaci

Kompanija je kao uporedne podatke prikazalo bilans stanja, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda i izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja se zavrava 31. decembra 2020.godine. Navedeni izvještaji su bili predmet revizije i za koje je dato pozitivno mišljenje.

2.3. Računovodstvena načela

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Društva uvažavaju se sledeća načela:

- Načelo stalnosti;
- Načelo doslednost;
- Načelo opreznosti;
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda; i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Načelo stalnosti

Uvažavanjem načela stalnosti, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Kompanije, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti;

podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Kompanije, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom i profesionalnom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti;

podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izvještaja Kompanije, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Kompanije; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Kompanije. Naime, u Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza

ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.
Načelo suština iznad forme;

podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Kompanije, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Načela uzročnosti prihoda i rashoda

Uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Kompaniji nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Kompanije koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Kompanije da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Kompanija primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo pojedinačnog procenjivanja;

podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Kompanije (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

2.4. Greške iz prethodnog perioda, materijalnost greške i korekcija početnog stanja

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Kompanije za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog koje se ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Kompanija vrši retrospektivnu korekciju materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Kompanija prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja. U Kompaniji se materijalnost određuje shodno visini greške u odnosu na ukupni prihod. Materijalno značajna greška smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama **veća od 1,5% ostvarenog ukupnog prihoda** Kompanije u prethodnoj godini.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Korišćenje procjenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srpskoj, zahtjeva od rukovodstva Kompanije korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Iako se, razumljivo, stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Kompanije je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srpskoj je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive, i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Kompaniji nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknativa (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Kompanije precejnena, vrši se ispravka vrednosti.

3.2. Efekti kursa stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u KM, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kursa, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Kursne razlike nastale po osnovu transakcija u stranoj valuti (osim za kursne razlike nastale na monetarnim stavkama koje čine deo neto investicija Kompanije u inostrano poslovanje, a koje se obuhvataju shodno zahtevima iz MRS 21) se priznaju kao prihod ili rashod Društva u periodu u kojem su kursne razlike nastale. Zvanični srednji kursevi Centralne banke BIH na dan bilansa stanja, za strane valute koje su korišćene za preračunavanje monetarnih stavki stranih valuta u KM, su prikazane u narednoj tabeli.

Zvanični srednji kursevi CBBIH:

3.3. Prihodi od prodaje

Prihodi su prilivi ekonomskih koristi tokom datog perioda, koji rezultiraju povećanjem kapitala, sem uvećanja koja se odnose na unose vlasnika kapitala; i odmjeravaju se po fer vrednosti primljenih ili potraživanih naknada.

Prihodi obuhvataju: poslovne prihode, finansijske prihode i ostale prihode (uključujući i prihode od uskađivanja vrednosti imovine).

U okviru poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od prodaje roba, proizvoda i usluga, a kao ostali prihodi mogu da se jave: prihodi od aktiviranja učinaka i robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga (ako je tokom godine došlo do smanjenja

navedenih zaliha, za iznos smanjenja se umanjuje ukupan poslovni prihod), i drugi poslovni prihodi.

Prihodi od pružanja usluga, shodno relevantnim odredbama MRS 18 - Prihodi, prihod povezan sa određenom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na datum bilansa. Rezultat transakcije se može pouzdano proceniti: kada se iznos prihoda može pouzdano odmeriti, kada je verovatan priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju u Kompaniji, kada se stepen dovršenosti te transakcije na datum bilansa stanja može pouzdano odmeriti i kada troškovi nastali zbog te transakcije i troškovi završavanja transakcije mogu pouzdano da se odmere.

Finansijski prihodi obuhvataju finansijske prihode od zavisnih i drugih povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, prihode od kamata i druge oblike finansijskih prihoda.

U okviru ostalih prihoda, pored drugih ostalih prihoda, iskazuju se dobiti koji mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Kompanije. Dobici uključuju, na primer, dobitke od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme; po većoj vrednosti od knjigovodstvene u momentu prodaje.

3.4. Rashodi

Rashodi predstavljaju odlive ekonomskih koristi tokom datog perioda koji rezultira smanjenjem kapitala društva, osim smanjenja koje se odnosi na raspodelu dobiti vlasnicima ili smanjenja koje je posledica povlačenja iz poslovanja dela kapitala od strane vlasnika. Rashodi se odražavaju kroz odliv sredstava, smanjenje vrednosti sredstava ili povećanje obaveza.

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja imovine).

U okviru poslovnih rashoda iskazuje se: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr. Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru ostalih rashoda, pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Kompanije. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

3.5. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Kompanija ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

3.6. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odloženi porez se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike,
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње će Kompanija moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka priznaje se samo ukoliko rukovodstvo proceni da će u narednim periodima Kompanija imati oporezivu dobit, koja će moći da bude umanjena po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita za ulaganja u osnovna sredstva se priznaje samo do iznosa za koji je verovatno da će u budućim periodima biti ostvarena oporeziva dobit u poreskom bilansu, odnosno obračunati porez na dobit za čije umanjeње će moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Kompaniji utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19).

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja i utvrđuje se primenom propisane poreske stope poreza na dobit Kompanije na iznos oporezive privremene razlike.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Kompaniji utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja (imovina) su sredstva bez fizičke suštine, koja se mogu identifikovati, kao što su: licence, koncesije, patent, ulaganja u razvoj, žigovi i sl. Imovina ispunjava

kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Kompaniju;
- da Kompanija ima mogućnost kontrole nad tom imovinom i
- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje. Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Kompanije predvidelo.

Početno merenje nematerijalnog ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja).

Naknadno merenje nematerijalnog ulaganja, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja:

- neograničen ili
- ograničen.

Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Kompaniji.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe; i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Kompaniji i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti (shodno MRS 36).

3.9. Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo kontrole nad korišćenjem određene imovine tokom dogovorenog perioda u zamenu za naknadu.

Shodno odredbama MSFI 16 - Lizing, od prvog dana trajanja lizinga, korisnik lizinga priznaje imovinu s pravom korišćenja i obavezu po osnovu lizinga.

Na datum početka lizinga, korisnik lizinga treba da odmeri imovinu na koju ima pravo korišćenja po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja uključuje:

- iznos početno odmerene obaveze po osnovu lizinga;
- sva plaćanja po osnovu lizinga izvršena na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjeno za sve eventualne primljene podsticaje u vezi sa lizingom;
- sve početne direktne troškove koje je uzrokovao korisnik lizinga; i
- procenu troškova koje će korisnik lizinga imati prilikom demontaže i uklanjanja imovine koja je predmet lizinga, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanja imovine u stanje određeno uslovima ugovora o lizingu, osim ako su ti troškovi nastali za potrebe proizvodnje zaliha.

Na prvi dan trajanja lizinga, korisnik lizinga obavezu po osnovu tog lizinga odmerava po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan. Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Kompanija platila u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Nakon prvog dana trajanja lizinga, korisnik lizinga obavezu po osnovu lizinga treba da odmerava tako što:

- povećava knjigovodstvenu vrednosti kako bi odražavala kamatu na obavezu po osnovu lizinga;
- umanjuje knjigovodstvenu vrednost kako bi odražavala izvršena plaćanja za lizing; i
- ponovo odmerava knjigovodstvenu vrednost kako bi odražavala sve ponovne procene ili modifikacije lizinga.

Finansijski trošak se alocira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

3.10. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alocira u toku korisnog veka trajanja sredstava.

Koristan vek trajanja sredstva se u Kompaniji određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Kompaniji za upotrebu i korišćenje.

Iznos koji se amortizuje, odnosno nabavna vrednost ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost u finansijskim izveštajima Društva, umanjen za rezidualnu vrednost (preostalu vrednost) se sistematski alocira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Rezidualna vrednosti je procenjeni iznos koji bi Kompanija primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Kompanija steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga i korisnog veka trajanja. Amortizacija se vrši primenom metoda pravolinijskog otpisa (proporcionalna metoda), a obračun amortizacije počinje kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Kompaniji.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

3.11. Umanjenje vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Kompanije, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

3.12. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, pri nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe; ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 – Ulaganje u nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Kompanija u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom priliti u Kompaniji i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

3.13. Zalihe

Zalihe su sredstva: koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvela Kompanija i robu. Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja) i
- neto ostvarive vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Kompanija može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Kompanija može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Vrednovanje izlaska materijala prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza rapoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji

Kompanija priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju,
- isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i prodaja sredstva mora biti vrlo vjerovatna.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti; i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Kompanije

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva.

Stalna sredstva namenjena prodaji se ne amortizuju.

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.

3.15. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti uključuju finansijska sredstva i obaveze koje se evidentiraju u bilansu stanja Kompanija, počevši od momenta kada Kompanija ugovornim obavezama postane vezana za finansijski instrument, a zaključno sa gubitkom kontrole nad pravima koja proizilaze iz finansijskog sredstva (realizacijom, isticanjem, ustupanjem itd.), to jest sa izmirenjem, ukidanjem ili isticanjem finansijske obaveze.

Finansijska sredstva i finansijske obaveze, shodno odredbama MRS 32 - Finansijski instrumenti, mogu imati veliki broj pojava oblika, kao što su: gotovina, instrument kapitala drugog entiteta, ugovorno pravo primanja gotovine, drugog finansijskog sredstva ili razmene finansijskih sredstava i obaveza sa drugim entitetom koji su za Kompaniju potencijalno povoljni; ugovorna obaveza davanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom entitetu, ili pravo razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza sa drugim entitetom prema potencijalno nepovoljnim uslovima za Kompaniju itd.

Iskazivanje i knjigovodstveno evidentiranje vezano za finansijske instrumente je uslovljeno njihovom klasifikacijom koju, shodno karakteristikama finansijskih instrumenta, vrši rukovodstvo Kompanije.

Pri klasifikaciji svakog pojedinačnog finansijskog instrumenta, rukovodstvo Kompanije može da ga klasifikuje u jednu od četiri moguće vrste finansijskih instrumenata koje su precizirane odredbama MRS 39 – Finansijski instrumenti, i to:

- finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha,
- investicije koje se drže do dospeća;

- krediti (zajmovi) i potraživanja; i
- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvataju finansijska sredstva i obaveze čije se promene fer vrednosti evidentiraju kao prihodi ili rashodi u bilansu uspeha.

Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispuni bilo koji od sledećih uslova:

- klasifikovano je kao ono koje se drži radi trgovanja; ili
- posle početnog priznavanja naznačeno je da se u Društvu razvrstava i iskazuje kao finansijsko sredstvo (obaveza) kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza se klasifikuje kao ono koje se drži radi trgovanja ako je: stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti, deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobitka, ili derivat (osim derivata koji je instrument „hedžinga“).

Kompanija može da naznači da se finansijski instrument iskazuje kroz bilans uspeha samo kada to rezultira relevantnijim informacijama, budući da se eliminiše ili u značajnoj meri otklanja nedoslednost odmeravanja ili priznavanja koja bi inače nastala usled odmeravanja sredstava ili obaveza, ili priznavanja dobitaka ili gubitaka, po različitim osnovama; ili se grupom finansijskih sredstava, finansijskih obaveza ili oboma upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanom strategijom upravljanja rizikom ili investiranja, i informacije o grupi se interno sačinjavaju prema toj osnovi za ključne rukovodioce Kompanije.

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Kompanija definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim onih koje Kompanija nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili kao raspoložive za prodaju i onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva Kompanije sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

- sredstava za koja Društvo ima nameru da ih proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja;
- sredstava koja posle početnog priznavanja Kompanija naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha; i
- sredstava za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana u prethodno naznačene vrste finansijskih instrumenata.

Pri početnom odmeravanju finansijskog instrumenta, Kompanija odmeravanje vrši po fer vrednosti uvećanoj, u slučaju da finansijski instrument nije naznačen za odmeravanje po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Naknadno odmeravanje finansijskih instrumenata vrši se po fer vrednostima, bez oduzimanja troškova transakcije koji mogu nastati prodajom ili pri drugom otuđenju, osim za sledeća finansijska sredstva:

- zajmove i potraživanja, koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate;

- investicije koje se drže do dospeća, koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate; i
- investicije u instrumente kapitala koji nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano odmeriti, koji se odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Fer vrednost sredstva je iznos za koji se sredstvo može razmeniti ili obaveza izmiriti u slučaju obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Ako za finansijski instrument postoji aktivno tržište, fer vrednost se određuje shodno informacijama sa tog tržišta; a ako ne postoji aktivno tržište, fer vrednost se određuje tehnikama procene preciziranim relevantnim odredbama MRS 39. Pozitivni (negativni) efekti promene fer vrednosti se, za finansijske instrumente iskazane po fer vrednosti kroz bilans uspeha, iskazuju kao dobitak (gubitak) u periodu nastanka promene; a kod finansijskih instrumenata raspoloživih za prodaju, iskazuju se u okviru nerealizovanih dobitaka/gubitaka po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju sve do momenta prodaje, kada se efekti prenose u dobitak (gubitak). Izuzetak od navedenog su troškovi od trajnog obezvređenja i devizni dobitci (gubici) koji se za finansijske instrumente klasifikovane kao raspoložive za prodaju odmah priznaju u dobitak (gubitak).

Amortizovana vrednost je sadašnja vrednost svih očekivanih budućih gotovinskih isplata ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta. Pri izračunavanju amortizovane vrednosti finansijskog instrumenta koristi se metod diskontovanja uz primenu efektivne kamatne stope. Pozitivni (negativni) efekti promene amortizovane vrednosti finansijskih instrumenata se priznaju u momentu prestanka priznavanja finansijskog instrumenta, osim u slučaju da je došlo do umanjenja vrednosti, kada se gubitak odmah priznaje.

3.16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Kompanije predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Kompanije iskazuju se: sredstva na računima kod banaka, gotovina u blagajni i dr., i visoko likvidna sredstva sa vrlo kratkim rokom dospeća, a koja se mogu brzo konvertovati u gotovinu, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.17. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih lica (zavisnih i pridruženih), kao i potraživanja od ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu, po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga; za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od 12 meseci od datuma bilansiranja. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti se na dan bilansa stanja preračunavaju prema važećem srednjem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

U Kompaniji se na dan bilansa stanja za svako pojedinačno potraživanje vrši procena realnosti potraživanja, kao i verovatnoće njegove naplate, odnosno za svako pojedinačno potraživanje se vrši procena da li je došlo do umanjenja vrednosti.

Prilikom procene umanjenja vrednosti potraživanja, smatra se da je Kompanija pretrpela gubitke zbog umanjenja vrednosti ako postoji objektivni dokaz (na primer, velike finansijske teškoće dužnika, neuobičajeno kršenje ugovora od strane dužnika, potencijalno bankrotstvo dužnika i sl.) umanjenja vrednosti kao rezultat događaja koji se odigrao posle prvobitnog priznavanja

sredstava i taj nastanak gubitka ima uticaj na procenjene buduće tokove gotovine od finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava koji se mogu pouzdano proceniti. Ako nema objektivnih dokaza, osobe koje vrše procenu koriste svoje iskustvo i rasuđivanje za procenu naplativosti potraživanja. Ako se proceni da je došlo do umanjivanja vrednosti kratkoročnih potraživanja vrši se njihov:

- indirektan otpis; ili
- direktan otpis.

Indirektan otpis potraživanja od kupaca, na teret rashoda Kompanije, se vrši preko računa ispravke vrednosti. Odluku o indirektnom otpisu (ispravci vrednosti) potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti, na predlog popisne komisije, donosi Upavni odbor Kompanije. Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši ako je nenaplativost izvesna i dokumentovana. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca, nakon razmatranja i predloga popisne komisije, ili na predlog stručnih službi u toku godine, donosi Upravni odbor Kompanije.

Indirektan i direktan otpis potraživanja se vrši samo na osnovu relevantnih okolnosti i stanja koja su postojala na datum bilansa stanja. Gubici očekivani kao rezultat budućih događaja, to jest događaja nakon datuma bilansa stanja, bez obzira koliko verovatni, se ne priznaju, već se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.18. Finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne finansijske plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od datuma bilansa stanja. U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuje se i deo datih dugoročnih kredita Kompanije čija se naplata očekuje u roku od godinu dana od datuma bilansa stanja.

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su dugoročni krediti, hartije od vrednosti i ostali dugoročni finansijski plasmani; sa rokom dospeća dužim od godinu dana od dana bilansa.

Po pitanju naknadnog odmeravanja dugoročnih finansijskih plasmana, relevantna je klasifikacija koje rukovodstvo Kompanije vrši shodno karakteru finansijskog instrumenta (finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i finansijska sredstva raspoloživa za prodaju).

3.19. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Kompanije da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja: kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri. Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, načelo opreznosti ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema zavisnim i drugim povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze); kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema zavisnim i drugim povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti, deo dugoročnih kredita i obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske

obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Smanjenje obaveza po osnovu sudskih odluka, vanparničnog poravnjanja i sl.; vrši se direktnim otpisivanjem.

3.20. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje, shodno MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, predstavlja obavezu neizvesnog vremena dospeća ili iznosa.

Kompanija priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

- kada ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja,
- kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i
- kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Suština rezervisanja je da se formira samo za obaveze nastale iz prošlih događaja, koje postoje nezavisno od budućih radnji Kompanije. Otuda, rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Za svrhu priznavanja rezervisanja, smatra se da je verovatno da će zahtevano izmirivanje obaveza Kompanije prouzrokovati odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi, kada je verovatnije nego da nije, da će odliv resursa nastati, to jest verovatnoća da će izmirenje tih obaveza Kompanije prouzrokovati odliv resursa je veća od verovatnoće da neće.

Rezervisanja mogu da se formiraju po različitim osnovama, i to: za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja, za naknade i druge beneficije zaposlenih i po drugim osnovama (na primer, za očekivane gubitke koji će nastati po započetim sudskim sporovima).

Prilikom odmeravanja rezervisanja, iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procena izdataka Kompanije zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Drugim rečima, to je iznos koje bi Kompanija platila na datum bilansa stanja da se izmiri obaveza ili da se ta obaveza prenese na treću stranu.

Rezervisanja za troškove i rizike se prate po vrstama, ispituju se na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa biti potreban za izmirenje obaveze, ukida se rezervisanje. Ukidanje, kao i smanjenje rezervisanja, se vrši u korist prihoda.

Kada je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze. Pri izračunavanju sadašnje vrednosti se koriste diskontne stope, to jest stope pre oporezivanja, koje odražavaju tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu.

Potencijalna obaveza je: moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Kompanije; i sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja, ali nije priznata jer nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi Društva biti zahtevan za izmirenje obaveze ili iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen. Potencijalna obaveza se ne priznaje u finansijskim izveštajima Kompanije, već se, u slučaju da je odliv ekonomskih koristi moguć, a mogućnost odliva resursa nije vrlo mala, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna obaveza se stalno iznova procenjuje

(najmanje na datum bilansa stanja). Kada odliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalnih obaveza postane verovatan, rezervisanje i rashod se priznaju u finansijskim izveštajima Kompanije u periodu u kojem promena verovatnoće nastaje (osim u retkim okolnostima kada pouzdana procena ne može da se napravi).

Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Kompanije. Potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izveštajima Kompanije, već se, u slučaju da je priliv ekonomskih koristi verovatan, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna imovina se stalno iznova procenjuje (najmanje na datum bilansa stanja) da bi se obezbedilo da finansijski izveštaji na odgovarajući način odražavaju razvoj predmetnog događaja. Ako postane sigurno da će priliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalne imovine nastati, imovina i prihod u vezi sa njom se priznaju u finansijskim izveštajima Kompanije u periodu u kojem je promena nastala.

3.21. Naknade zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodaniće se obaveze Kompanije za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Kompanija je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj, obavezna da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Kompanija ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi se knjiže na teret troškova Kompanijea u periodu na koji se odnose. Kompanija, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Kompanije da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Prilikom procene obaveza prilikom prestanka zaposlenja, na osnovu relevantnih odredbi MRS 19, stopa koja se koristi za diskontovanje se načelno određuje u skladu sa tržišnim prinosima na datum bilansa stanja za visoko kvalitetne korporativne obveznice. Alternativno, a što je takođe precizirano MRS 19, sve do momenta dok u Republici Srpskoj ne bude postojalo razvijeno tržište za korporativne obveznice, za procenu obaveza Kompanije prilikom prestanka zaposlenja koristiće se tržišni prinosi (na datum bilansa stanja) državnih obveznica.

U nastavku je dat pregled po pozicijama Bilansa stanja i Bilansa uspjeha, odnosno pregled sredstava i izvora sredstava, potraživanja i obaveza, kao i prihoda i rashoda.

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE I OSNOVNO STADO

Opis	Zemljište 020	Građevinski objekti 021,23 i 029	Nekretnine sa pravom korištenja	Postrojenja i oprema 022 i 029	Osnovo stado 032,dio 039	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na početku godine	5,486,494	45,939,666		47,822,266	13,704,117	112,952,543
Povećanje	0	2,258,639		948,419	0	3,207,058
Nove nabavke				948,419		948,419
Adaptacija i rekonstrukcija		2,258,639		0	0	2,258,639
Procjena i revalorizacija						0
Smanjenje:	21,900	2,209,730		1,885,338	13,704,117	17,821,085
Rashod, prodaja idr.	21,900	2,209,730		1,885,338	13,704,117	17,821,085
Stanje na kraju godine	5,464,594	45,988,575	1,823,624	46,885,347	0	100,162,140
Kumulirana ispravka vrij.						
Stanje na početku godine		12,578,359		26,659,194	12,989,229	39,237,553
Povećanje:	0	1,155,746	290,555	3,522,441	714,888	5,683,630
Amortizacija		1,155,746	290,555	3,522,441	714,888	5,683,630
Procjena		0				0
Smanjenja:	0	165,998		1,352,995	13,704,117	15,223,110
Kumulirana ispravka u otuđenju		165,998		1,352,995	13,704,117	15,223,110
Stanje na kraju godine	0	13,568,107	290,555	28,828,640	0	42,687,302
Neto sad. Vrij.						
31.12.2020.	5,486,494	33,361,307	0	21,163,072	714,888	60,725,761
Neto sada. Vrij.						
31.12.2021.	5,464,594	32,420,468	1,533,069	18,056,707	0	57,474,838

Ukupna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazana u bilansu stanja Kompanije na dan 31.12.2021.godine iznosi 57.474.838 KM i sastoji se od zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i opreme.

Strukturu iskazane vrijednosti zemljišta na dan bilansiranja čini građevinsko zemljište u iznosu od 272.414 KM i zemljište za eksploataciju rude i kvarcnog pijeska u iznosu od 5.214.080 KM. Ukupna vrijednost građevinskih objekata je manja u odnosu na priznatu vrijednost u istom periodu prošle godine za 2,82%. Vrijednost opreme je manja za 14,68%

Nabavna vrijednost građevinskih objekata na početku godine priznata je u iznosu od 45.939.666 KM u toku godine je povećana za nova ulaganja u iznosu od 2.258.639 KM te umanjena za prodaju u iznosu od 2.209.730 KM i nabavna vrijednost iznosi 45.988.575 KM. Ukupnu ispravku u iznosu od 13.568.107 KM čini ispravka vrijednosti na početku godine u iznosu od 12.578.359 KM, obračunata amortizacija u iznosu od 1.155.746 KM, te kumulativna ispravka u otuđenju u iznosu od 165.998 KM.

Nabavna vrijednost opreme na početku godine priznata u iznosu od 47.822.266 KM u toku godine je povećana za novonabavljenu opremu u iznosu od 948.419 KM te umanjena za prodaju u iznosu od 1.885.338 KM. Ukupnu ispravku u iznosu od 28.828.640 KM čini ispravka vrijednosti na početku godine u iznosu od 26.659.194 KM, obračunata amortizacija u iznosu od 3.522.441 KM, te kumulativna ispravka u otuđenju u iznosu od 1.352.995 KM.

U 2021. godini najveće učešće u nabavljenoj opremi ima jamski utovarač SCOOPTRAM sa 60,63% (575.014 KM) te ostala oprema; terensko vozilo Džip Suzuki, pumpe pumpe, zračne pumpe, kontejneri i druga oprema.

Smanjenje opreme odnosi se na prodaju korištene - neispravne opreme, čija vrijednost je uglavnom amortizovana u prethodnom periodu a troškovi popravke i dovođenja u ispravno stanje su veći od koristi od dalje upotrebe.

Shodno primjeni standarda MSFI 16, na kontu 02110 Nekretnine sa pravom korištenja, uknjižena je imovina, koju, po osnovu ugovora o zakupu objekata, Kompanija koristi za obavljanje poslovne djelatnosti. Imovina je uknjižena u visini sadašnje vrijednosti budućih plaćanja po osnovu zakupa u periodu trajanja ugovora o zakupu, a odnosi se na sljedeće objekte: Pumpa Milići, Pumpa Zvornik, Turističko-ugostiteljski kompleks »Motel« Milići, Specijalistički medicinski centar, Auto centar, Dom rudara i Skladište Karakaj.

Prilikom obračuna sadašnje vrijednosti, kao kamatna stopa je uzeta stopa koju objavljuje Centralna banka BiH za kredite nefinansijskim preduzećima, sličnog iznosa, sa odgovarajućim periodom otplate.

U 2021. godini Kompanija je prestala sa zakupom objekata koje je uzimala od Farme koka nosilja Milići, jer se kompanija prestala baviti proizvodnjom konzumnih jaja, te je shodno tome isknjižena iz poslovne evidencije vrijednosti matičnog jata na poziciji 032 (osnovno stado), odnosno na poziciji 03910 (ispravka vrijednosti osnovnog stada). U 2021. godini su takođe raskinuti ugovori o korištenju poslovnih prostorija za obavljanje djelatnosti tehničkih pregleda u Petrovu, Banja Luci, Laktašima, Bijeljini, Zvorniku i Sokocu.

4.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	5,479,015	651,820	6,130,835
Povećanje		0	0
Smanjenje	0		
Vrijednost na kraju godine	5,479,015	651,820	6,130,835
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Vrijednost na početku godine			
Povećanje			0
Smanjenje			0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0
NETO VRIJEDNOST			0
N.S.V. na dan 31.12.2020.	5,479,015	651,820	6,130,835
N.S.V. na dan 31.12.2021.	5,479,015	651,820	6,130,835

Akcije Drina osiguranja i Farme koka nosilja	651,820
	651,820
Ulog u specijalnu bolnicu boksit	1,987,000
Ulog u "Soligna" d.o.o Milići	2,087,529
Ulog u "Gramel" d.o.o. Milići	1,404,486
	5,479,015
Ukupni ulozi	6,130,835



Na bilansnoj poziciji učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica iznos od 5.479.015 KM nije mijenjan u odnosu na prošlu godinu

"Soligna" d.o.o. se bavi poslovima iz oblasti prerade drveta, odnosno proizvodnje namještaja i masivnih ploča - bivši sektor "Fabrika za proizvodnju namještaja".

Vlasnik i osnivač je Kompanija »Boksit« a.d. Milići, sa učešćem od 100% i u preduzeću "Gramel" d.o.o. kojie se bavi građevinarstvom i uslugama iz oblasti elektro- mašinske djelatnosti, bivši sektori "Građevinarstvo" i "Elektro-mašinstvo".

Oba preduzeća djelatnost obavljaju u poslovnim prostorijama i sa opremom koja je uzeta u zakup od Kompanije "Boksit". Zalihe gotovih proizvoda, poluproizvoda, robe, rezervnih dijelova i materijala, koje su bile na stanju u ovim sektorima na dan 31.08.2019.godine godine su prenešeni kao ulog u novoosnovana preduzeća, koja su upisana u sudskom registru u Okružnom privrednom sudu u Istočnom Sarajevu.

Na bilansnoj poziciji učešće u kapitalu drugih pravnih lica nije bilo promjena u odnosu na predhodnu godinu.

4.3. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI

Opis	u KM	
	Iznos na dan 31.12.2021.g.	Iznos na dan 31.12.2020.g.
1 Zalihe materijala	4,044,352	4,046,940
2 Zalihe gotovih proizvoda	15,490,430	15,355,665
3 Zalihe robe	358,268	934,118
Zalihe bruto - ukupno	19,893,050	20,336,723
7 Ispravka vrijednosti zaliha	886,970	870,873
I Zalihe neto	19,006,080	19,465,850
1 Dati avansi -bruto-	183,682	270,117
2 Ispravka vrijednosti datih avansa		
Dati avansi -Ukupno-	183,682	270,117
Zalihe stalna sredstva i sred. obus. pos. namje. prod.	19,189,762	19,735,967

Na osnovu usvojenog Izvještaja o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2021.g. kao i posebnog tehničkog Izvještaja o popisu rudnih rezervi i imovine može se konstatovati da su komisije izvršile fizički popis u skladu sa Pravilnikom o načinu rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (»Sl.gl. RS« br.45/16 i 113/21).

Učešće gotovih proizvoda (ruda, kvarcni pijesak kamene frakcije) u ukupnim zalihama je 79,63%.

Komisija za popis rudnih rezervi i imovine konstatovala je u svom Izvještaju sledeće:

- Zalihe rude boksita na deponiji na dan 31.12.2021.godine u količini od 232.141,81 t/m³ po cijeni od 65,10 KM i iskazana je vrijednost u iznosu od 15.112.431,83 KM, (prosječna cijena rude 65,10 KM po t/m³)
- Zalihe kvarcnog pijeska u količini od 8.828,95 t/m³ po cijeni od 16,55 KM i iznose 146.102,40 KM (prosječna cijena kvarcnog pijeska 16,55 KM po t/m³)
- Zalihe kamenih frakcija u količini od 1.585,003 t/m³ po cijeno id 13,715 KM iznose 21.738,32 KM (prosječna cijena kamenih frakcija 13,715 KM po t/m³)

Kompanija je u skladu sa internim aktima formirala popisne komisije koje su izvršile popis u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i popisale: Poslovna sredstva (Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine, Biološka sredstva i sredstva kulture, Dugoročne finansijske plasmane, Zalihe stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji; Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina, kao i Dugoročne i kratkoročne obaveze).

Kompanija je na osnovu Odluke o imenovanju popisnih komisije i Rješenja za pojedine popisne komisije sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, kao i poseban Izvještaj o popisu zaliha rude boksita, kvarcnog pijeska i zemljišta. Upravni odbor Kompanije »Boksit« a.d. Milići donio je Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu imovine sa danom 31.12.2021. godine kojom zadužuje Sektor »Finansijski inženjering« da se utvrđeni manjak naplati od materijalno duženih lica, a utvrđeni višak oprihoduje.

Ugovor o koncesiji zaključen između Vlade Republike Srpske, Ministarstva privrede, energetike i razvoja Republike Srpske (Koncedent) i »Boksit« a.d. Milići (Koncesionar) je rezultat aktivnosti koje su predhodile, između Komisije za koncesije Republike Srpske i Koncedenta i donešene Odluke broj 01-101/04 od 29.09.2004.godine kojom Komisija za koncesije daje ovlaštenje Ministarstvu privrede, energetike i razvoja da može pregovarati sa koncesionarom o uslovima i odredbama ugovora shodno odredbama Zakona o koncesijama republike Srpske.

Kompanija je uz saglasnost Vlade Republike Srpske zaključilo Ugovor o ustupanju ugovora o koncesiji za eksploataciju kvarcnog pijeska na lokalitetu »Bijela Stijena – Skočići, opština Zvornik broj 3792 od 26.07.2016.godine i to Ugovor od 25.01.2010.godine br.05.09/310-718/09. Ugovorom je definisano da odredbe Ugovora iz 2010.godine ostaju na snazi, s tim što sticalac »Keso – Gradnja« D.O.O Zvornik u potpunosti preuzima sva prava i obaveze iz ugovora, koje je do momenta ustupanja imao koncesionar. Sticalac ugovora postaje Koncesionar za eksploataciju kvarcnog pijeska na lokalitetu »Bijela Stijena – Skočići« opština Zvornik.

Ustupljena je i koncesija za eksploataciju tehničkog građevinskog kamena na osnovu Ugovora od 20.08.2020.godine preduzeću »Tehnometal« d.o.o. Vlasenica.

4.4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	u-KM				
	Kupci u zemlji 201	Kupci u inostru 204	Druge kratk. Potraživanja 22	Kratkoročni finansijski plasmani - Kratkoročni krediti u zemlji 23	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	9,531,452	762,889	1,167,628		11,461,969
Bruto stanje na kraju godine	7,063,442	448,732	1,042,808	500,000	9,054,982
Ispravka vrijednosti na poč. godine	-117,564	0	0		-117,564
Ispravka vrijednosti na kraju godine	-117,564	0	0		-117,564
NETO STANJE					0
N.S.V. na dan 31.12.2020.	9,413,888	762,889	1,167,628		11,344,405
N.S.V. na dan 31.12.2021.	6,945,878	448,732	1,042,808	500,000	8,937,418

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana stanja su vrednovana u skladu sa važećim MRS i propisima RS a poziciju čine, kupci u zemlji, kupci u inostranstvu i druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih, saradnika kao i potraživanja po osnovu manjkova).

Najveća pojedinačna potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na :»Alumina« d.o.o. Zvornik (2.569.202 KM), Soligna d.o.o Mileks (1.631.202 KM), Mileks d.o.o. Milići (880.554 KM) i Zvorničanka Zvornik (253.849 KM). U izvještajnom periodu Kompanija je uložila napor po pitanju iskazanih potraživanja u pravcu njihove naplate, tako da su potraživanja smanjena u odnosu na predhodnu godinu za 21,22%.

Druga potraživanja u iznosu od 1.042.808 KM odnose se na potraživanje od zaposlenih po raznim osnovama i manja su u odnosu na isti period predhodne godine za 10,69%.

Starosna struktura potraživanja

Starost potraživanja u danima	u-KM					
	Bez kašnjenja	do 30 dana	30-60 dana	preko 60 dana	preko 90 dana	Ukupno
Potraživanje od prodaje - bruto	3,025,864	309,277	264,926	621,428	3,290,680	7,512,174
Ispravka vrijednosti	0				-117,564	-117,564
Potraživanja od prodaje - neto	3,025,864	309,277	264,926	621,428	3,173,116	7,394,610

4.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Opis	u-KM	
	31.decembar 2021	31.decembar 2020
1. Žiro i tekući računi	43,868	46,102
2. Devizni računi	16,042	7,817
3. Glavna blagajna	3,973	10,460
4. Devizna blagajna		
Ukupno	63,883	64,379

Testiranje transakcionih računa i blagajne

Re. broj	Račun	Naziv banke	VALUTA		Broj izvoda	Stanje 31.12.2021		
			Valuta	KM		Popis	Knjigov.stanje	Razlika
1	555-006-00002573-56	NOVA BANKA	KM	0.00	295	0.00	0.00	0
2	555-40000406046-97	NOVA BANKA	KM	0.00		0.00	0.00	0
3	562-003-81430021-32	NLB BANK	KM	140.20	207	140.20	140.20	0
4	554-012-00000154-50	NAŠA BANKA	KM	119.43	214	119.43	119.43	0
5	571-030-00000482-63	KOMERCIJALNA BANKA	KM	1.81	261	1.81	1.81	0
6	567-343-11000426-68	SBERBANK	KM	0.09	6	0.09	0.09	0
7	552-020-00008783-88	ADDIKO BANK	KM	50.48	39	50.48	50.48	0
8	154-560-20071030-78	INTESA SANPAOLO BANKA	KM	53.43	110	53.43	53.43	0
9	199-572-00343171-73	SPARKASSE BANK	KM	13.21	174	13.21	13.21	0
10	Sredstva na računu Intesa Sanpaolo banke za plaćanje 1 rate kredita	Novčana sredstva na posebnim računima kod poslovnih banaka	KM	43,489.73		43,489.73	43,489.73	0



11	50201200	INTESA SANPAOLO	EUR	0.00	41	0.00	0.00	0
			KM	0.00		0.00	0.00	0
12	20201300	INTESA SANPAOLO	USD	112.95	7	112.95	112.95	0
			KM	186.49		186.49	186.49	0
13	555-110-10000399-90	NOVA BANKA	EUR	0.00	96	0.00	0.00	0
			KM	0.00		0.00	0.00	0
14	555-110-10000399-90	NOVA BANKA	USD	0.00	20	0.00	0.00	0
			KM	0.00		0.00	0.00	0
15	567-343-00001019-53	SBER BANKA	EUR	0.00	1	0.00	0.00	0
			KM	0.00		0.00	0.00	0
16	554-780-00230412-17	NAŠA BANKA	EUR	7.12	9	7.12	7.12	0
			KM	13.93		13.93	13.93	0
17	554-780-00230412-17	NAŠA BANKA	USD	20.62	11	20.62	20.62	0
			KM	35.58		35.58	35.58	0
18	BA39-571-007-01012179-65	KOMERCIJALNA BANKA	EUR	18.56	42	18.56	18.56	0
			KM	36.30		36.30	36.30	0
19	BA39-571-007-01012179-65	KOMERCIJALNA BANKA	KM	0.00	15	0.00	0.00	0
			KM	0.00		0.00	0.00	0
20	RS35-205-007-0200027769-44	KOMERCIJALNA BANKA BEOGRAD	RSD	5,229.10	20	5,229.10	5,229.10	0
			KM	87.19		87.19	87.19	0
21	16891380	NLB BANKA	EUR	75.34	32	75.34	75.34	0
			KM	147.35		147.35	147.35	0
22	16891380	NLB BANK USD	USD	62.07	12	62.07	62.07	0
			KM	107.11		107.11	107.11	0
23	BA39-1995-7200-3431-7173	SPARKASSE BANK DD BIH EUR	HPK	275.74	1	275.74	275.74	0
			KM	72.46		72.46	72.46	0
24	BA39-1995-7200-3431-7173	SPARKASSE BANK DD BIH EUR	EUR	7,738.87	224	7,738.87	7,738.87	0
			KM	15,135.91		15,135.91	15,135.91	0
25	BA39-1995-7200-3431-7173	SPARKASSE BANK DD BIH USD	USD	127.01	12	127.01	127.01	0
			KM	219.17		219.17	219.17	0
41		BLAGAJNA	KM	3,972.90		3,972.90	3,972.90	0
Ukupno sredstva na transakcionim računima i u blagajni u KM						63,882.77	63,882.77	0

Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko transakcionih računa kod poslovnih banaka i dijelom u gotovini preko dvije novčane blagajne, Glavna blagajna i Blagajna Karakaj. Uvidom u stanje računa na dan 31.12.2021.godine utvrđeno je da se zbir stanja na računima odgovara knjigovodstvenoj evidenciji u okviru odgovarajućih konta i to: (241,242, 246 i 247).

4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I PDV

Opis	u-KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	201,712	270,669
2 PDV	8,314	3,778
Ukupno	210,026	274,447

Iskazani rashodi na ovoj bilansnoj poziciji (unaprijed plaćena premija osiguranja) plaćeni su unaprijed u iznosu od 201.712 KM, tj. prije nego što su ispunjeni uslovi da budu priznati na teret odgovarajućeg računa klase 5 Rashodi.



4.7. STRUKTURA KAPITALA

Opis	u-KM	
	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Osnovni kapital	17,287,671	17,287,671
I Osnovni i ostali kapita	17,287,671	17,287,671
1 Emisiona premija		
2 Zakonske rezerve	2,402,250	2,402,250
3 Statutarne rezerve		
4 Revalorizacione rezerve	15,996,453	16,006,453
II Rezerve (1+2+3+4)	18,398,703	18,408,702
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	19,987,979	19,892,712
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	130,346	85,267
V Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	20,118,325	19,977,979
KAPITAL (I + II + III - IV + V - VI)	55,804,699	55,674,353

Vrijednost ukupnog kapitala u 2021 godini u odnosu na predhodnu godinu veći je za 130.346 KM i iznosi 55.804.699 KM ili za 0,23%.

4.8. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

Opis	u - KM struktura u %			
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.	31.12. 2021.	31.12. 2020.
1 Akcijski kapital	17,287,671	17,287,671	100%	100%
a) strani kapital				
Ukupan osno. kapital	17,287,671	17,287,671	100%	100%

Deset najvećih akcionara na dan 03.03.2022.

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama u sa pr.glasa	KM
BOKS	"MILEKS" DOO MILIĆI	14.479388	14.479388	2,503,149
BOKS	PRIZMA DOO MILIĆI	12.074987	12.074987	2,087,484
BOKS	RAIFFEISEN BANK D.D. BiH SARAJEVO-Kastodi	11.240681	11.240681	1,943,252
BOKS	DUKIĆ ALEKSANDAR	10.211300	10.211300	1,765,296
BOKS	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS -OMIF BALKAN INVESTMENT FOND	9.949287	9.949287	1,720,000
BOKS	PREF AD BANJA LUKA	8.794747	8.794747	1,520,407
BOKS	DUIF KRISTAL INVEST AD -OMIF FUTURE FUND	8.156281	8.156281	1,410,031
BOKS	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD Banja Luka	4.484138	4.484138	775,203
BOKS	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS -OAIF VIB FOND	4.073955	4.073955	704,292



BOKS	DUIF ANAGEMENT SOLUTIONS -OAIF BORS INVEST FOND	0.817374	0.817374	141,305
	Ostali akcionari	15.717856	15.717856	2,717,252
	UKUPNO:	100.0000	100.0000	17,287,671

U poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iskazana je ista ukupna vrijednost akcijskog kapitala kao i u predhodnim godinama. Po Aktuelnom izvodu iz sudskog registra :. 061-0-Reg-22-000137 od 01.02.2022.godine) Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo i Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske iskazan je iznos od 17.287.671 KM.

Vlasnička struktura na dan 03.03.2022.

Udio akcionara	Broj akcionara			%vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
više od 5%	4,312	57	4,369	24.22	0.87	25.09
5%-10%	3	0	3	26.90	0.00	26.90
10%-25%	4	0	4	48.01	0.00	48.01
više od 25%	0	0	0	0.00	0.00	0.00
Ukupno	4,319	57	4,376	99.13	0.87	100.00

Ukupan broj akcionara koji posjeduju akcije Kompanije na dan 03.03.2022. godine 4.376 akcionara.

4.9. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	u-KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1..Dugoročni krediti u zemlji	7,575,420	11,046,961
2..Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji	4,493,666	4,326,253
Ukupno	12,069,086	15,373,214

Sa aspekta strukture važećeg kontnog okvira, dugoročne finansijske obaveze klasifikovane su;

- obaveze po osnovi iskorišćenih dugoročnih kredita
- obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

Prema MRS 39 obaveze koje se drže do roka dospjeća vrednuju se po amortizovanoj nabavnoj vrijednosti. Iznos na koji je odobren dugoročni kredit, odnosno koji nakon svakog isplaćenog anuiteta preostane za plaćanje smatra se njegovom amortizovanom nabavnom vrijednošću.

Obaveze za dugoročne kredite na dan 31.12.2021.godine su manje u odnosu na 31.12.2020.g za 3.471.541 KM kao rezultat urednoj otplati dospelih rata, po otplatnim planovima banaka.

Obaveze po osnovu lizinga takođe uredno servisirane, a ukupno gledano došlo je do povećanja ovih obaveza jer je shodno primjeni standarda MSFI-16, sa uknjižavanjem imovine – objekata sa pravom korištenja u istom iznosu uknjižena i obaveza za zakup (k-to 4155) u vrijednosti od 1.823.624 KM, sa 01.01.2021.godine. Na dan 31.12.2021.godine po ovom osnovu, iskazana je obaveza u iznosu od 1.233.826 KM (nakon prenosa dijela obaveza koje dospijevaju do godinu dana u vrijednosti od 324.000 KM).

Takođe u toku 2021.godine (u decembru) potpisan je jedan novi ugovor o leasingu sa Sparkasse leasing-om, za nabavku jamskog utovarivača.

U pregledima su prikazani uslovi po kojima se koriste dugoročni krediti kao i zaključeni ugovori po osnovu lizinga

DUGOROČNI KREDITI U ZEMLJI

Banka	Iznos kredita	Rok dospjeća poslednje rate	Ostatak duga na dan 31.12.2020.	Otplate u 2021.	Novo zaduženje u 2021.	Ostatak duga na dan 2021g.	prenos na dio koji dosp.do godinu dana	Ostalo na dugor.obavezama -413
Nova Banka	5,150,000	9/1/2025	5,150,000	792,299	0	4,357,701	1,095,888	3,261,813
Drina osiguranje	500,000	7/23/2021	500,000	500,000	0	0	0	0
Drina osiguranje	500,000	09.07.2026.	0	0	500,000	500,000	100,000	400,000
Drina osiguranje	1,250,000	16.12.2023.	0	0	1,250,000	1,250,000	625,000	625,000
Drina osiguranje	700,000	21.05.2022.	700,000	0	0	700,000	700,000	0
Intesa Sanpaolo banka	1,500,000	18.08.2022.	848,844	504,552	0	344,293	344,293	0
Komercijalna banka	3,200,000	7/1/2025	3,200,000	612,810	0	2,587,190	690,635	1,896,555
NLB banka	2,400,000	10.06.2023.	2,400,000	936,698	0	1,463,302	967,598	495,704
Naša banka	950,000	9/30/2023	877,082	302,643	0	574,439	320,990	253,449
Sparkasse bank	1,000,000	11/23/2025	420,000	150,525	580,000	849,475	206,576	642,898
Ukupno	17,150,000		14,095,926	3,799,526	2,330,000	12,626,400	5,050,980	7,575,420

U 2021 godine Kompanija je po osnovu dugoročnih kredita redovno servisirala obaveze i smanjene su za otplaćene anuitete u iznosu od 3.799.5267 KM. Kompanija je u 2021 godini prihvatilo novo zaduženje u iznosu od 2.330.000 KM, od čega Drina osiguranje u iznosu od 1.750.000 KM i Sparkasebank 580.000 KM. Od ukupno iskazanog stanja dugoročnih kredita u iznosu od 12.626.000 KM, Kompanija je u skladu sa MRS izvršilo reklasifikaciju u iznos od 5.050.980 KM na obaveze koje dospijevaju do godinu dana, te je na ovoj bilansnoj poziciji ostao iznos od 7.575.420 KM.

Kompanija je u 2021. godini vršila analizu i procjenu svog kreditnog zaduženja, te je donešena odluka da se ide na refinansiranje svojih kreditnih obaveza sa povoljnijim uslovima vraćanja istih, te je na taj način relaksirana tekuća likvidnost na jednoj strani a na drugoj nastavljeno je redovno servisiranje dospjelih obaveza.

R.br.	Naziv banke	Novo kreditno zaduženje u 2021		Refinansirani krediti				Napomena
		Broj ugovora	Iznos zaduženja	dugoročni krediti		kratkoročni krediti		
				Ugovor	ostatak duga	Ugovor	ostatak duga	
1	Drina osiguranje	Ug.br.46/21	1,250,000	Ug.br.2/20	600,000	Ug.br.18/21 (22/20 i 36/20)	650,000	Prvo su Ugovorom o kratk.pozajmici zatvorene obaveze iz 2020 po Ug.22/20 i 36/20 , a zatim Ug. O dugoročnom zajmu 46/21 zatvorena obaveza za kratk.pozajmicu po Ugovoru 18/21
		Ug.br.31/21	500,000	Ug.br.20/19	500,000			

2	Sparkasse banka	Ug. 803917/2 od 23.11.2020 .-1.000.000 KM	580,000						Tranše u 2021. po Ugovoru iz 2020
3	Intesa Sanpaolo banka	Kr.kredit Ug. 225775/21	500,000			224497/20	500,000	Radi se o revolving kreditima (3x500.000), koji se obnavljaju na svakih 6 mjeseci, po Ugovoru o okviru br.2355 od 14.05.2019 i Aneksu I/21 od 29.07.2021.g	
		Kr.kredit Ug. 225232/21	500,000			222717/20	500,000		
		Kr.kredit Ug. 225511/21	500,000			224491/20	500,000		
		Kr.kredit Ug.226956/21	500,000			225775/21	500,000		
		Kr.kredit Ug.226178/21	500,000			225232/21	500,000		
		Kr.kredit Ug.226690/21	500,000			225511/21	500,000		
								važeći ugovori	

Bilansna pozicija Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji je data analitički u dole navedenom Pregledu.

Pregled zaduženja po osnovu lizinga

Ime davaoca lizinga	Datum davanja lizinga	Valuta	Ukupno neotplaćeni anuiteti u KM 2020	Ne ot. Rat 31. 12. 20 21	neotplaćeni rata lizinga 31.12.2021	Iznos neotplaćene kamate 31.12.2021	Ne ot anui.	Neotplaćeni anuiteti u KM 2021	Prenos na dio koji dosp.do godinu dana	Ostalo na 415
SCANIA CREDIT AB UG.79-06279	5.15.2015	1/6/2020	39,823	0	0	0	0	0	0	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06395	6/1/2016	6/1/2020	3,223	0	0	0	0	0	0	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06535	4/1/2017	4/15/2022	300,455	9	146,795	3,130	0	149,925	149,925	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06536	4/1/2017	5/1/2022	15,550	10	7,922	156	0	8,078	8,078	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06537	4/1/2017	4/15/2022	14,937	10	7,922	156	0	8,078	8,078	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06538	4/1/2017	5/1/2022	15,550	10	7,922	156	0	8,078	8,078	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06539	4/1/2017	4/15/2022	14,937	10	7,922	156	0	8,078	8,078	0
SCANIA CREDIT AB UG.79-06680	3/15/2018	5/1/2023	492,791	22	328,166	7,603		335,769	161,639	174,130
SCANIA CREDIT AB UG.79-06681	3/15/2018	5/1/2023	365,407	22	241,325	7,650		248,975	119,855	129,120
SCANIA CREDIT AB UG.79-06791	16.04.2019.	16.09.2024.	362,912	33	263,285	11,815		275,100	90,306	184,794
SCANIA CREDIT AB UG.79-06792	16.04.2019.	16.04.2024.	281,897	34	203,217	16,231		219,448	75,902	143,546
SCANIA CREDIT AB UG.79-06793	16.04.2019.	16.04.2024.	193,280	34	139,346	11,114		150,460	52,042	98,418
SCANIA CREDIT AB UG.16-00379	16.04.2019.	16.04.2024.	90,614	34	62,746	5,258		68,004	22,545	45,459

SCANIA CREDIT AB UG.79-06816	16.0 7.20 19.	16.07. 2024.	767,929	37	564,446	43,521	607,967	194,027	413,940	
SCANIA CREDIT AB UG.79-06817	16.1 0.20 19.	16.10. 2024.	540,115	40	401,800	32,462	434,262	128,396	305,866	
SCANIA CREDIT AB UG.79-06831	01.1 1.20 19.	01.11. 2024.	549,614	40	400,608	33,654	434,262	118,391	315,871	
SPARKASSE LEASING UG.05964/19	22.0 8.20 19.	22.09. 2024.	138,866	36	94,753	9,396	104,149	34,716	69,433	
SPARKASSE LEASING UG.05965/19	22.0 8.20 19.	22.09. 2024.	138,866	36	94,753	9,396	104,149	34,716	69,433	
SPARKASSE LEASING UG.05966/19	22.0 8.20 19.	22.09. 2024.	138,866	36	94,753	9,396	104,149	34,716	69,433	
SPARKASSE LEASING UG.05967/19	8/22 /201 9	22.09. 2024.	138,866	36	94,753	9,396	104,149	34,716	69,433	
SPARKASSE LEASING UG.05968/19	8/22 /201 9	22.09. 2024.	138,866	36	94,753	9,396	104,149	34,716	69,433	
SPARKASSE LEASING UG.06168/19	23.0 8.20 19.	23.09. 2024.	490,133	38	338,177	34,325	372,502	117,633	254,869	
SPARKASSE LEASING UG.06253/20	2/26 /202 0	4/2/20 25	664,669	40	433,257	78,027	511,284	153,385	357,899	
SPARKASSE LEASING UG.07814/21	12/1 7/20 21	12/31/ 2026	0	60	415,448	73,314	488,762	0	488,762	
Zakup pumpa Milići	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			203,911	58,800	145,111	
Zakup pumpa Zvornik	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			262,172	75,600	186,572	
Zakup kompleks Motel	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			445,193	126,000	319,193	
Zakup Specijalistički c	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			548,703	30,000	518,703	
Zakup kompleks Auto centar	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			64,978	18,000	46,978	
Zakup Dom rudara	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			22,995	12,000	10,995	
Zakup skladište Karakaj	1/1/ 2021	12/31/ 2025	0	48			9,875	3,600	6,275	
Ukupno			5,898,166		4,444,073	405,704	0	6,407,604	1,913,938	4,493,666

Kompanija je po osnovu ugovora o lizingu na dan 31.12.2021.godine iskazala obaveze u ukupnom iznosu od 6.704,604 KM. Kompanija je u skladu sa MRS izvršila reklasifikaciju u iznosu od 1,913.938 KM na obaveze koje dospijevaju do godinu dana, te je na ovoj bilansnoj poziciji ostao iznos od 4.493.666 KM. Priznate obaveze na ovoj bilansnoj poziciji će se servisirati prema dospelosti po anuitetnim planovima u narednim godinama. Dospjele obaveze u 2021.godini su uredno servisirane. U 2021. godini zaključen je 1 novi Ugovor u iznosu od 575.014,02 KM.

4.10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

Opis	u-KM	
	31.decembar 2021	31.decembar 2020
1 Priljeni avansi, depoziti i kaucije	128,790	251,734
2 Dobavljači u zemlji	10,048,612	12,390,168



3	Dobavljači u inostranstvu	1,416,496	1,893,702
	I Obaveze iz poslovanja - ukuono (1 do 3)	11,593,898	14,535,604
1	Obaveze za neto zarade	785,068	859,350
2	Obaveze za poreze na zarade	53,446	84,047
3	Obaveze za doprinose na zarade	551,521	819,551
4	Obaveze za topli obrok i prevoz		2,867
5	Obaveze za poreze i doprinose	10,929	25,902
	Ukupne obaveze za zarade i naknade zarade	1,400,964	1,791,717
1	Druge obaveze - prema zapo sl.put	54,235	33,592
2	Druge obaveze - Obaveze za dividendu	248,041	275,246
3	PDV		294,295
4	Oboa za osta pore dopri.i dru daž. (konc.nak.renta)	129,638	185,362
5	Obaveze za poreze na dobitak	0	0
	Ukupno obaveze iz poslovanja i druge obaveze	13,426,776	17,115,816

Iskazane obaveze prema dobavljačima su u fazi usaglašavanja iz razloga što se na dostavljene IOSE nisu oglasili svi dobavljači. Uprava Kompanije je procjenila da su iskazana stanja odnosno obaveze objektivno i tačno iskazane a da se nastavi aktivnost na usaglašavanju putem zapisničkog sravnjenja sa onim dobavljačima sa kojima su značajne transakcije u predhodnom periodu. Iskazane obaveze na poziciji dobavljači manje su u odnosu na prošlu godinu za 20,24%.

Testiranjem uzorkovane dokumentacije ukazuje da su provedena adekvatna knjiženja u glavnoj knjizi Kompanije.

Obaveze po osnovu primljenih avansa su uglavnom primljeni avansi po osnovu predugovora o kupoprodaji stanova i garaža koji se nalaze u novosagrađenom stambenom objektu u Milićima. Gradnja stambenog objekta je izvršena sa vlastitom građevinskom operativom.

Obaveze prema ročnosti plaćanja dobavljačima su sledeće:

Starosna struktura obaveza

Starost obaveza u danima	u-KM					
	Bez kašnjenja	do 30 dana	30-60dana	preko 60 dana	preko 90 dana	Ukupno
Obaveze prema dobavlja - bruto	2,271,474	1,081,111	447,554	413,580	7,251,389	11,465,108
Ispravka vrijednosti						0
Obaveze prema dobčima - neto	2,271,474	1,081,111	447,554	413,580	7,251,389	11,465,108

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima najveće iskazane obaveze su prema: Mileks d.o.o Milići u iznosu od 4.506.205 KM, Drina osiguranje Milići u iznosu od 870.135 KM, Optima grup DOO Banja Luka u iznosu od 1.621.015 KM i BT COMPANY Beograd u iznosu od 447.371 KM , u ukupnim obavezama gore navedene obaveze učestviju u Kompaniji sa 64,93%. Iskazana stanja su usaglašena na dan 31.12.2021.godine

4.11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

Opis	u KM	
	31.decembar 2021	31.decembar 2020
1 Kratkoročni krediti oba- emitovanim kratkoro. hartij. od vrije.	3,741,283	3,949,103



2	Dio dug.- finan.obav. koji za plać. dos.. u peri. do godinu dana	6,964,918	5,220,879
3	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		942,430
	Kratkoro. finans. obav. - ukupno- (1 do 2)	10,706,201	10,112,412

Revizorskim procedurama utvrđena je struktura iskazane bilansne pozicije i ona je data u tabelama koje slijede. Zaduzenja po kreditu i zajmu iskazanim na ovoim bilansnim pozicijama su veći u odnosu na predhodnu godinu za 5,87%

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita su manje u odnosu na prošlu godinu, zbog redovne dinamike otplate dospjelih obaveza. Pandemija izazvana korona virusom je u značajnoj meji usporila privrednu aktivnost Kompanije i menadžment je izvršio procjenu da je u okolnostima pandemije od veliko značaja zadržati tekuću likvidnost sa likvidnim sredstvima i nastavak privredne aktivnosti u svim organizacionim cjelinama Kompanije.

Na bilansnoj poziciji Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjevaju u periodu do godinu dana (aop 147) iskazan je iznos po osnovu kredita u iznosu od 5.050.980 KM i po osnovu lizinga u iznosu od 1.913.938 KM.

Pregled kratkoročnih finansijskih obaveza-dio dugoročnih ob.koje dospjevaju do godinu dana

	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata	Valuta	Stanje duga po kreditu u KM
Nova Banka					
Ugovor 5550000049609019	5,150,000	9/1/2025	4.20%	KM	1,095,888
Intesa Sanpaolo					
Ugovor 220782/19	1,500,000	18.08.2022	2.80%	KM	344,293
Komercijalna banka					
Ugovor 03-344/2020	3,200,000	7/1/2025	3.40%	KM	690,635
NLB banka					
Ugovor 03.02-3-744-2/20	2,400,000	6/10/2023	3.25%	KM	967,598
Naša banka					
025/1-20	950,000	9/30/2023	5.90%	KM	320,990
Drina osiguranje					
14/20	700,000	21.05.2022		KM	700,000
31/21	500,000	09.07.2026		KM	100,000
46/21	1,250,000	16.12.2023		KM	625,000
Sparkasse bank					
Ugovor 803917/2	1,000,000	01.11.2025.		KM	206,576
Ukupno	16,650,000				5,050,980
				LIZING	1,913,938
					6,964,918

Pregled kratkoročnih finansijskih obaveza

u-KM

	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata	Valuta	Stanje duga po kreditu u KM
Intesa Sanpaolo					
Aneks 226178/21	500,000	15.02.2022.	2.80%	KM	500,000
Aneks 226690/21	500,000	15.05.2022.	2.80%	KM	500,000
Aneks 226956/21	500,000	15.06.2022.	2.80%	KM	500,000



Nova Banka					
Overdraft kredit	941,283	20.05.2022.	3.30%	KM	941,283
Sparkasse banka					
Ugovor 806332/2	300,000	11.02.2022.	3.00%	KM	300,000
Ugovor 821645/2	250,000	26.11.2022.	3.20%	KM	250,000
Ugovor 821644/2	250,000	26.11.2022.	3.20%	KM	250,000
Krat.pozajmica Alumina	500,000	10.03.2022.		KM	500,000
Ukupno	3,741,283				3,741,283

Na bilansnoj poziciji Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti (aop 146) iskazan je iznos po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 3.741.283 KM

Kompanija na osnovu mjesečnog novčanog toka prati dospjele obaveze po kreditima i po zajmu i uredno izmiruje sve dospjele obaveze zahvaljujući pojačanoj privrednoj aktivnosti sa tendencijom još uspješnije privredne aktivnosti.

4.12. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA

O p i s	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	6,161,734	7,096,558
2 Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	341,740	85,583
I Prihodi od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	6,503,474	7,182,141
1 Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	33,279,179	27,139,486
2 Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	1,841,540	3,421,445
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	35,120,719	30,560,931
1 Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	135,813	151,443
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	165,218	5,303,526
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	30,454	

Na bilansnim pozicijama prihoda od prodaje robe na domaćem i ino tržištu iskazani prihod je manji za 9,45% u odnosu na prošlu godinu, te prihodi po osnovu prodaje učinaka veći za za 8,38 % u odnosu na prošlu godinu.

Kompanija je i u ovoj godini nastavlja sa vlastitom mehanizacijom da poveća otkrivku rude na Rudniku kao i povećanje ukupne zalihe rude radi smanjene privredne aktivnosti.

Ovim aktivnostima došlo je do povećanja vrijednosti zaliha što je imalo za posledici uvećan prihod po ovom osnovu za 165.218 KM. a takođe je dolo i do smanjenja vrijednosti zalihe učinaka u iznosu od 30.454 KM.

4.13. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Prihodi od donacija i podsticaja		
2 Prihodi od povraćaja poreskih i drugih dažbina	54,948	127,407
3 Prihodi od zakupa	559,092	774,999
4 Prihodi od namjenskih izvora finansiranja -fondovi	16,624	64,743



Ukupno ostali poslovni prihodi

630,664

967,148

Ostali poslovni prihodi priznaju se u okviru grupe računa 65, na kojoj se iskazuju prihodi po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija na osnovu ostvarenih premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja porezkih dažbina, prihoda od zakupnina, prihoda od donacija, prihodi iz namjenskih izvora, finansiranja i poslovni prihodi po drugim osnovama.

4.14. FINANSIJSKI PRIHODI

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Prihodi od kamata	0	107
2 Pozitivne kursne razlike	4,430	2,842
3 Ostali finansijski prihodi	455,776	603,919
Finansijski prihodi - ukupno	460,206	606,868

Finansijski prihodi se priznaju na ovoj bilansnoj poziciji kao direktna posljedica investicionih aktivnosti Kompanije, odnosno aktivnosti koje nisu povezane sa obavljanjem poslovnih aktivnosti zbog kojih je Kompanija i osnovana. Ova bilansna pozicija je iskazana u skladu sa MRS 18, MRS 21 i MRS 31. Priznavanje prihoda je vršeno istovremeno sa uvećanjem imovine ili umanježnja obaveza. Strukturu ostalih finansijskih prihoda čine:

- Prihodi od učešća u dobiti drugih pravnih lica u zemlji u iznosu od 445.301 KM (ZU Bolnica Boksit)
- Prihodi po osnovu kasa skonta odobrenog od dobavljača u iznosu od 10.475 KM.i
- Pozitivne kursne razlike u iznosu od 4.430 KM

4.15. OSTALI PRIHODI I PRIHODI OD USKLADIVANJA

	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Dobici po osnovu prodaje nemat. ulaganja, nekretnina,opr. 1 postrojenja i opreme	67,492	265,128
2 Dobici po osnovu prodaje materijala	1,776	1,392
3 Dobici po osnovu prodaje akcija		
4 Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	7,323	22,758
Prihodi od smanj. obaveza, ukidanje.neisk.dug.rez.naplata od 5 osigur.društva - po štetama	565,072	572,856
Ostali prihodi -ukupno	641,663	862,134

Na ovoj bilansnoj poziciji najveće učešće u "Ostalim приходima" imaju Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanje dugoročnih neiskorištenih rezervisanja u iznosu od 565.072 KM ili 88,06%.

4.16. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ELEKTRIČNE ENERGIJE

O p i s	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Troškovi materijala za izradu	8,565,427	8,683,505



2	Troškovi alata i inventara	41,993	33,891
3	Troškovi rezervnih dijelova	1,226,429	955,321
4	Troškovi auto-guma	38,579	71,610
5	Troškovi goriva	4,137,302	2,972,727
6	Troškovi električne energije	657,894	585,197
7	Ostali troškovi		
	Ukupni troškovi materijala	<u>14,667,624</u>	<u>13,302,252</u>

Na ovoj bilansnoj poziciji Troškovi materijala, goriva i električne energije u iznosu od 14.667.624 KM su veći u odnosu na predhodnu godinu za 10,26%.

Najveće učešće u ukupnim troškovima materijala ima materijal za izradu sa 58,40%, zatim troškovi goriva sa 28,21%.

Testiranjem uzorkovane dokumentacije utvrdili smo da su knjiženja provedena na odgovarajućim knjigovodstvenim računima glavne knjige.

4.17. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2021.g.	31.decembar 2020.g.
1 Troškovi bruto zarad	7,545,997	7,675,350
2 Ostali lični rashodi	1,400,199	1,242,186
Ukupno troškovi zaradan, nakn., i ostali lič ras.	<u>8,946,196</u>	<u>8,917,536</u>

Bruto zarade zaposlenih predstavljaju naknadu zaposlenima za rad kojeg obavljaju i kao takve terete troškove poslodavca, odnosno uključuje se u rashode perioda. Izuzetno ne terete troškove poslovanja kada se uključuju u nabavnu vrijednost - cijenu koštanja određene imovinske pozicije u skladu sa odredbama relevantnih MRS/MSFI.

Izvršeno je testiranje obračuna zarada, personalnog dosijea, prijem i otpuštanje radnika te nisu konstatovane slabosti ovih procesa. Troškovi bruto zarada iskazani na ovoj bilansnoj poziciji su manji za 1,69%. U odnosu na predhodni izvještajni period. Broj radnika na osnovu časova rada je manji za 79 u odnosu na predhodni izvještajni period.

4.18. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

O p i s	u KM	
	31.decembar 2021.g.	31.decembar 2020.g.
1 Troškovi transportnih usluga	1,044,562	788,836
2 Troškovi ptt usluga	83,751	93,419
3 Troškovi usluga održavanja	973	3,495
4 Troškovi zakupnina	5,200	683,529
5 Troškovi komunalnih usluga	87,411	128,472
6 Troškovi registracije motornih vozila	18,304	19,220
7 Troškovi ostalih usluga		1,089,864
Ukupni troškovi proizvodnih usluga	<u>1,240,201</u>	<u>2,806,835</u>



Na ovoj bilansnoj poziciji "Troškovi transportnih usluga" izdaci po osnovu transporta u iznosu od 1.044.562 KM učestvuju sa 84,23%, ostali klasifikovani troškovi kao što je zakup, te angažovanje podizvođača je značajno manji u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi zakupa su značajno manji u odnosu na prethodnu godinu iz sljedećih razloga :

- raskinuti su ugovori o korištenju poslovnih prostorija za obavljanje djelatnosti tehničkih pregleda u Petrovu, Banja Luci, Laktašima, Bijeljini, Zvorniku i Sokocu ,
- raskinut je Ugovor o korištenju poslovnih prostorija za obavljanje djelatnosti prooizvodnja hrane- sa Farmom koka nosilja Milićima
- shodno primjeni standarda MSFI 16- troškovi zakupa, po osnovu dugoročnih Ugovora o zakupu poslovnih prostorija, knjiženi su kao rashod amortizacije i rashod kamata , a ne kao rashod po osnovu zakupnine poslovnog prostora.

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazani su samo troškovi zakupa po osnovu kratkoročnih Ugovora o zakupu.

4.19. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2021.g.	31.decembar 2020.g.
1 Troškovi amortizacije	5,393,076	6,520,400
2 Troško.amor.nekret.sa prav.korišt.	428,900	
	<u>5,821,976</u>	<u>6,520,400</u>

Obračun amortizacije se vrši po propisanim stopama i uprava Kompanije smatra da je to najbolja moguća procjena i ona odražava stepen iskorišćenosti sredstva u obračunskom periodu. Poziciju troškova amortizacije čine;

- IV goradevinskih objekata u iznosu 1.155.747 KM,
- IV opreme u iznosu od 3.522.441 KM I
- IV matično jato 714.888 KM.

4.20. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2021.g.	31.decembar 2020.g.
1 Ostale neproizvodne usluge	3,492,677	3,309,949
2 Troškovi premije osiguranja	714,011	876,550
3 Troškovi reprezentacije	2,621	109,616
4 Troškovi platnog prometa	127,324	148,862
5 Ostali nematerijalni troškovi	66,366	754,699
6 Troškovi stručnog usavršavanja	688	740
	<u>4,403,687</u>	<u>5,200,416</u>

Iznosi iskazani na poziciji „Nematerijalnih troškovi“ su rezultat obavljanja redovnih poslovnih aktivnosti a najveće učešće imaju Ostale neproizvodne usluge u iznosu od 3.492.677 KM odnosno 79,31% i troškovi premije osiguranja u iznosu od 714.011 KM odnosno 16,21%.

**4.21. POREZI I DOPRINOSI**

O p i s	u-KM	
	31.decembar 2021.g.	31.decembar 2020.g.
1 Troškovi poreza	787,902	633,256
2 Troškovi doprinosa	7,765	7,863
Ukupno	795,667	641,119

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazani su direktni porezi i slične naknade koje terete troškove Kompanije.

Najveće učešće u ukupnim troškovima iskazanih na poziciji poreza i doprinosa ima:

- naknada za rentu u iznosu od 499.870 KM odnosno 63,46%,
- naknada za korištenje puteva kod registracije u iznosu od 102.800 KM odnosno 12,95% i ostala klasifikacija: porez na imovinu, naknada za PPZ, naknada za korištenje voda, šuma, komunalna i republička taksa.

Obračun koncesione naknade se vrši u skladu sa odredbama Ugovora o koncesiji iz 2005.godine. Obračun se vrši tromjesečno a plaćanje u roku od 15 dana od dana obračuna.

4.22. FINANSIJSKI RASHODI

O p i s	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Rashodi kamata	1,025,038	875,815
2 Negativne kursne razlike	8,784	6,237
3 Ostali fin.rashodi		
Finansijski rashodi - ukupno	1,033,822	882,052

Na bilansnoj poziciji finansijskih rashoda najveće učešće imaju:

- kamate po kreditima u zemlji u iznosu od 555.219 KM,
- kamate za neblagovremena plaćanja u iznosu od 147.365 KM
- ostale kamate u iznosu od 261.271 KM (po Ugovorima o lizingu) i
- troškovi kamata za zakup nekretnina u iznosu od 61.183 KM

Uprava društva ulaže napor na održavanju optimalne strukture imovine s jedne i optimalne strukture izvora njenog finansiranja s druge strane, a to su zapravo krediti i cijena toga su kamate.

4.23. OSTALI RASHODI

O p i s	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Gubici po osnovu prodaje i rash. nematerijalnih ul.	70,676	181,543
2 Manjkovi	60,313	86,055
3 Rashodi po osnovu IV i otpisa potraživanja	18,080	16,815
4 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala	50,946	93,867



Ukupno ostali rashodi

200,015

378,280

Na ovim bilansnim pozicijama iskazani ostali rashodi klasifikovani su i to:

- Gubici po osnovu prodaje i rashodovanje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala,
- Manjkovi,
- Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja i
- Rashodi po osnovu rashoda zaliha materijala.

Najveće učešće u ostalim rashodima su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 70.676 KM. i učestvuju sa 35,34% u ukupnim ostalim rashodima.

4.24. POVEZANA LICA

Povezana lica-kupci	u-KM		
	Dugovni promet 01.01.-31.12.2021.g.	Potražni promet 01.01.-31.12.2021.g.	Saldo
Mileks d.o.o Milići	1,930,301.24	1,470,188.25	460,113
Drina osiguranje a.d. Milići	869,433.18	896,883.21	-27,450
Farma koka nosilja Milići	153,842.67	131,672.29	22,170
Z.U. Specijalna bolnica "Boksit"	352,899.98	357,741.01	-4,841
Gramel d.o.o. Milići	461,726.85	438,588.99	23,138
Soligna d.o.o. Milići	518,702.38	126,187.53	392,515
Povezana lica-dobavljač	Dugovni promet 01.01.-31.12.2021.g.	Potražni promet 01.01.-31.12.2021.g.	Saldo
Mileks d.o.o Milići	4,311,137.07	2,764,594.61	1,546,542
Drina osiguranje a.d. Milići	1,591,630.98	1,086,134.36	505,497
Farma koka nosilja Milići	114,183.72	103,218.69	10,965
Z.U. Specijalna bolnica "Boksit"	11,008.20	11,008.20	0
Gramel d.o.o. Milići	6,652,066.76	647,820.41	6,004,246
Soligna d.o.o. Milići	88,907.18	114,488.08	-25,581

Iskazana stanja na pojedinim knjigovodstvenim računima povezanih lica su rezultat obavljenih transakcija u 2021. godini sa povezanim stranama i ista su usaglašena sa 31.12.2021. godine, što je u skladu sa zahtjevima MRS 24 Objelodanjivanje povezanih strana. Prema članu 34. Stav1. Zakona o porezu na dobit (Sl.gl.RS br.94/15,1/17 i 58/19) je predviđeno da poreski obveznik koji ima transakcije sa povezanim licima obavezan je da u vrijeme podnošenja poreske prijave poreza na dobit posjeduje dokumentaciju o transfernim cijenama, koja sadrži dovoljno podataka i analize na osnovu kojih se može potvrditi da su uslovi transakcija sa povezanim licima u skladu sa principom »van dohvata ruke«. Kompanija je angažovala ekonomski institut Banja Luka koji radi Izvještaj o transfernim cijenama.

4.25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan 31.12.2021.g., ukupan iznos potencijalnih obaveza po tužbenim zahtjevima protiv Kompanije iznosi 275.234 KM.

Vrijednost sporova koje Kompanija vodi protiv pravnih i fizičkih lica iznosi 5.386.330,75 KM

Navedeni iznosi ne uključuju zatezne kamate koje mogu biti utvrđene po okončanju sudskih sporova. Rukovodstvo Kompanije je izvršilo procjenu eventualnih potencijalnih gubitaka koji mogu nastati za Kompaniju po osnovu ovih sudskih sporova, a na osnovu raspoložive dokumentacije na dan sastavljanja ovih finansijskih izvještaja.

Kompanija je polazila od činjenice da su potraživanja po osnovu sudskih sporova u značajnoj mjeri veća od obaveza po osnovu sudskih sporova koji se vode kod suda i procijenili da ne vrše rezervisanje za potencijalne gubitke, pošto su procjene na osnovu relevantnih dokaza da će rješenja po sporovima biti znatno u korist Kompanije. Imajući u vidu da su određeni sporovi koje Kompanija vodi protiv pravnih i fizičkih lica završeni po određenim rješenjima naplata je realizovana, međutim određena naplata se realizuje i u mjesečnim ratama.

Rukovodstvo preduzeća smatra da ishodi navedenih sporova neće imati materijalno značajan uticaj na finansijski položaj i rezultate poslovanja Kompanije u budućnosti, te Kompanija nije izvršila rezervisanja u finansijskim izvještajima za 2021. godinu po osnovu potencijalnog gubitka koji može proisteći iz sudskog spora (MRS 37)

4.26. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često ne jasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer.

Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Kompanije mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Kompaniji može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obavze je 5 godina, pri čemu pravo na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarjeva. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onoga u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

Pored navedenog Kompanija ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Rukovodstvo Kompanije smatra da posjeduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cijenama, postoji neizvjesnost da se zahtjevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

**4.27. DEVIZNI KURSEVI**

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međunarodnom tržištu deviza, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u Konvertibilne marke, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

Redni broj	Valuta	Konvertibilnih maraka	
		31 decembar 2021	31. decembar 2020
1	EUR	1.955830	1.955830
2	RAS	0.016636	0,016634
3	USD	1.725631	1.638323
4	SHF	1.887732	1.767423