

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2021.
godine i Izvještaj
nezavisnog revizora**

Japra a.d. Novi Grad

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	2
Akcionarima društva „Japra“ a.d. Novi Grad.....	2
Mišljenje.....	2
Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2021. godine.....	5
Izveštaj o ostalim dobicima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	6
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine.....	7
Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01- 31.12.2021. godine.....	9
1. Osnovni podaci o društvu	10
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	11
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	13
4. Značajne računovodstvene procjene	18
5. Korekcija finansijskih izvještaja.....	19
6. Prihodi od prodaje robe	21
7. Prihodi od prodaje učinaka	21
8. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	22
9. Ostali poslovni prihodi	22
10. Nabavna vrijednost prodane robe.....	23
11. Troškovi materijala, goriva i energije.....	23
12. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	23
13. Troškovi proizvodnih usluga	23
14. Troškovi amortizacije i rezervisanja	24
15. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	24
16. Troškovi poreza.....	25
17. Ostali prihodi i prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	25
18. Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	25
19. Tekući porez na dobit	26
20. Zarada/ (gubitak) po akciji	26
21. Nematerijalna sredstva.....	27
22. Nekretnine, postrojenja i oprema	28
23. Zalihe i dati avansi.....	30
24. Kratkoročna potraživanja	30
25. Kratkoročni finansijski plasmani.....	31
26. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31
27. Kapital.....	31
28. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	32
29. Kratkoročne finansijske obaveze	32
30. Obaveze iz poslovanja	33
31. Obaveze za zarade i naknade zarada	33
32. Vanbilansna evidencija.....	34
33. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	34
34. Upravljanje finansijskim rizicima	36
35. Poreski rizik.....	37
36. Sudski sporovi i potencijalne obaveze	38
37. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	39
38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	39

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Akcionarima društva „Japra“ a.d. Novi Grad

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Japra a.d. Novi Grad (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum i napomena uz finansijske izvještaje, koje uključuju i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Kao što je dalje objelodanjeno u napomeni 36 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo se javlja kao jemac za kreditna zaduženja članica Fortis grupe. Na osnovu procjene Društva na dan 31. decembra 2021. godine, nisu vršena rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica, kojima je Društvo bilo jemac.

Naše mišljenje nije modificovano u vezi sa gore navedenim pitanjem.

Ključna pitanja

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

Ključna pitanja revizije: Prihod od prodaje robe i učinaka	Revizijski pristup
<p>Prihodi od prodaje robe i učinaka (napomena 6 i 7) se najvećim dijelom sastoje od prihoda od prodaje vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca.</p> <p>Prihodi od prodaje robe i učinaka su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Društva kao i rizik da su iskazani prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali.</p> <p>Fokusirali smo se na priznavanje prihoda s obzirom da postoji rizik da je Rukovodstvo namjerno precjenjivalo prihode. Pored toga postoji i rizik da Društvo nije evidentiralo transakcije prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.</p>	<p>Prilikom revizije izvršili smo testiranje procedura koje se sprovode prilikom obračuna i izdavanja faktura te načina na koji se vrši priznavanje prihoda.</p> <p>Testirali smo dizajn i operativnu efikasnost kontrola nad sistemima za prihode kako bi se odredio obim potrebnih dodatnih testiranja.</p> <p>Testiranje je izvršeno na bazi statističkog uzorka.</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo primjenu računovodstvene politike koja se promjenjuje kod priznavanja prihoda.</p>

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenljivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i

pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo Društvo;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

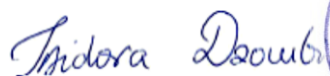
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

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

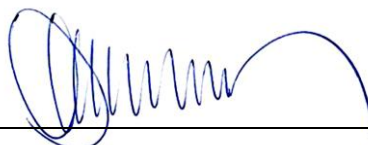
Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje 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 obavjesti.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 27. juni 2022. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Aleksandar Džombić
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2021. u KM	2020. u KM
Poslovni prihodi			<i>Korigovano</i>
Prihodi od prodaje robe	6	164.464	137.200
Prihodi od prodaje učinaka	7	2.336.198	2.571.502
Prihod od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		18.165	5.298
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha	8	94.609	(96.676)
Ostali poslovni prihodi	9	47.555	102.869
		2.660.991	2.720.193
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	10	(121.040)	(118.133)
Troškovi materijala, goriva i energije	11	(1.006.152)	(983.818)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashodi	12	(579.007)	(555.311)
Troškovi proizvodnih usluga	13	(230.770)	(254.267)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	14	(349.162)	(392.367)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	15	(84.232)	(46.646)
Troškovi poreza	16	(83.668)	(86.511)
Troškovi doprinosa		(577)	(398)
		(2.454.608)	(2.437.451)
Poslovni dobitak/ (gubitak)		206.383	282.742
Finansijski prihodi		182	-
Finansijski rashodi		(20.022)	(26.300)
Dobitak/ (gubitak) redovne aktivnosti		186.543	256.442
Ostali prihodi i prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	17	93.827	8.755
Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	18	(127.921)	(90.044)
Dobitak prije oporezivanja		152.449	175.153
Tekući porez na dobit	19	-	-
Neto dobitak perioda		152.449	175.153
Zarada po akciji	20	0,0183	0,0211

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno -za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	2021. u KM	2020. u KM
Neto dobitak perioda	152.449	175.153
Ostali gubicii u periodu	(9.354)	(32.192)
Ukupan neto dobitak	143.095	142.961

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM	01.01.2020. u KM
<i>Korigovano</i>				
Stalna imovina				
Nematerijalna sredstva	21	70.853	75.160	54.365
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	22	4.098.856	4.355.359	4.132.571
Dugoročni finansijski plasmani			-	5.962
		4.169.709	4.430.519	4.192.898
Tekuća imovina				
Zalihe i dati avansi	23	805.814	628.491	857.050
Kratkoročna potraživanja	24	1.375.735	1.739.600	2.075.864
Kratkoročni finansijski plasmani	25	1.585.000	1.645.000	1.760.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	26	3.574	8.889	8.165
Porez na dodatu vrijednost		2.420	2.670	48.873
		3.772.543	4.024.650	4.749.952
POSLOVNA AKTIVA		7.942.252	8.455.169	8.942.850
Vanbilansna aktiva	32	436.902	402.929	398.025
UKUPNA AKTIVA		8.379.154	8.858.098	9.340.875
Kapital	27			
Osnovni kapital		8.298.749	8.298.749	8.298.749
Rezerve		360.601	360.601	360.601
Revalorizacione rezerve		50.376	53.723	57.069
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		155.796	178.499	-
Gubitak do visine kapitala		(2.165.867)	(2.344.366)	(2.308.826)
		6.699.655	6.547.206	6.407.593
Rezervisanje, odložne poreske obaveze i razgraničeni prihodi	28	147.071	146.016	144.002
Dugoročne obaveze				
Dugoročni krediti		-	229.529	812.070
		-	229.529	812.070
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	29	257.920	336.368	27.035
Obaveze iz poslovanja	30	705.899	1.021.638	1.451.933
Obaveze za zarade i naknade zarada	31	92.828	97.810	73.513
Druge obaveze		12.126	10.032	12.976
Porez na dodatu vrijednost		9.256	24.059	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		17.497	42.511	13.728
		1.095.526	1.532.418	1.579.185
POSLOVNA PASIVA		7.942.252	8.455.169	8.942.850
Vanbilansa pasiva	32	436.902	402.929	398.025
UKUPNA PASIVA		8.379.154	8.858.098	9.340.875

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine

	2021. u KM	2020. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.230.985	3.515.620
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	7.633	63.815
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	45.171	81.511
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.283.789	3.660.946
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(2.075.275)	(2.354.069)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(562.180)	(507.186)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(19.125)	(26.300)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(332.367)	(198.247)
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(2.988.947)	(3.085.802)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	294.842	575.144
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	60.000	625.000
Prilivi od prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	43.894	-
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	103.894	625.000
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(510.000)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	(96.075)	(416.211)
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(96.075)	(926.211)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	7.819	(301.211)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(307.976)	(273.209)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(307.976)	(273.209)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(307.976)	(273.209)
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.387.683	4.285.946
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	(3.392.998)	(4.285.222)
NETO PRILIV/ ODLIV GOTOVINE	(5.315)	724
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	8.889	8.165
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	3.574	8.889

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01-31.12.2021. godine

	Osnovni kapital	Revalorizaci one rezerve	Ostale rezerve	Akumulisani dobitak/ (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2020. godine	8.298.749	57.069	360.601	(2.308.826)	6.407.593
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(3.346)	-	3.346	-
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	187.853	187.853
Neto gubitak perioda priznat direktno u kapitalu	-	-	-	(32.192)	(32.192)
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine	8.298.749	53.722	360.601	(2.153.165)	6.559.907
Efekti ispravke grešaka	-	-	-	(12.701)	(12.701)
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021.	8.298.749	53.722	360.601	(2.165.866)	6.547.206
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(3.346)	-	3.346	-
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	152.449	152.449
Stanje na dan 31.12.2021. godine	8.298.749	50.376	360.601	(2.010.071)	6.699.655

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Akcionarsko društvo „Japra“ Novi Grad (u daljnjem tekstu „Društvo“) osnovano je kao rudnik za eksploataciju nemetala „Japranemetali“, i kao takvo je upisano u Registar Osnovnog suda u Banjoj Luci pod registarskim brojem 1-191-00. Društvo je osnovano 1957. godine. Osnovna djelatnost Društva je: vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13.12.2001. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2249/2001, registarski uložak broj 1-191-00 izvršena je promjena svojine dijela državnog kapitala i promjena oblika organizovanja te od tada Društvo posluje pod nazivom Akcionarsko Društvo za eksploataciju i preradu ruda „Japra“ a.d. Novi Grad.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 29.08.2005. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2093/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršena je prodaja dijela državnog kapitala Društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 09.05.2006. godine, oznaka i broj upisnika U/I-3812/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 05.06.2006. godine, oznaka i broj upisnika U/I-3813/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 16.03.2011. godine broj 057-0-Reg-11-000201, upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002103 od 09.09.2011. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001983 od 10.10.2013. godine izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Lica ovlaštena za zastupanje:

- Direktor: Dražen Rujević
- Direktor finansijsko – računovodstvenog sektora: Gordana Plavšić

Upravni Odbor:

-Gordana Plavšić predsjednik

-Bojan Latinović, čla

-Goran Ilić, član

Osnovna djelatnost Društva je: vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca.

JIB: 4400758440004

Matični broj: 01111736.

Adresa Društva: Blatna bb, Novi Grad.

Prosječan broj zaposlenih na dan 31. decembar 2021. godine je 43 radnika (na dan 31. decembar 2020. godine 43 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporednim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Standardi, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2021. godine.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15, 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC"). U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15, 78/20), dana 9. novembra 2020. godine, Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. kojeg čine :Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2019. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza Računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja MRS/MSFI od 19. februara 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021. godine);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo značajnim promjenama u finansijskim izvještajima Društva.

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a još nisu u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine.);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine.);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine.);
- Izmjene MSFI 3 Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine.);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine).

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostvariti i kada se iste mogu pouzdano izmjeriti i sučeliti sa troškovima koji nastaju u vezi sa poslovnim promjenama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke kupcu.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

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

Zvanični kursevi za EUR primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	1,955830	1,955830

Troškovi pozajmljivanja

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

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja priznaju se samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja procjenjuju se prema nabavnoj vrijednosti i vode u poslovnim knjigama po vrsti, a prema sistematizaciji iz kontnog plana. Nematerijalna ulaganja otpisuju se proporcionalnom metodom.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se vode po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja umanjenoj za akumulisanu amortizaciju i nastalo obezvrjeđenje.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1-50 %
Oprema	2,5 –100%
Investicione nekretnine	2 – 2,5 %

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Zalihe

Zalihe materijala koji se nabavljaju, vrednuju se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža, dok materijali koji su proizvedeni kao sopstveni učinci iskazuju se po cijeni izrade (koštanja), odnosno po neto prodajnoj cijeni, ako je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost. Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvenih poslovnih aktivnosti i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova cijena izražava se u visini troškova proizvodnje tih materijala (proizvoda), a najviše do neto proizvodne vrijednosti tih proizvoda.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Zalihe nedovršene proizvodnje (proizvodnja u toku) izražavaju (mjere) se po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrijednosti ako je ova niža.

Zalihe gotovih proizvoda izražavaju (mjere) se po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrijednosti ako je ova niža, a obračun proizvodnje i troškova materijala po planskim cijenama.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim cijenama.

Obzirom da se utrošak navedenih materijala vrši po planskim cijenama na kraju obračunskog perioda vrši se preračun odstupanja iznosa izraženih po planskim cijenama na stvarno utrošenu vrijednost troškova materijala i izrade.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenoj vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenoj poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene. Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Korekcija finansijskih izvještaja

Društvo je izvršilo korekcije prethodno iskazanog bilansa uspjeha i bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine radi fer prezentacije i uporedivosti određenih stavki u okviru finansijskih izvještaja.

Efekti korekcije bilansa uspjeha na dan 31. decembra 2020. godine.

Bilansne pozicije	Napomene	Prethodno iskazano stanje 2020.	Korekcija +/-	Ponovo iskazano stanje 2020.
Poslovni prihodi				<i>Korigovano</i>
Prihodi od prodaje robe	6	137.200	-	137.200
Prihodi od prodaje učinaka	7	2.571.502	-	2.571.502
Prihod od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		5.298	-	5.298
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha	8	(96.676)	-	(96.676)
Ostali poslovni prihodi	9	102.869	-	102.869
		2.720.193	-	2.720.193
Poslovni rashodi				
Nabavna vrijednost prodane robe	10	(118.133)	-	(118.133)
Troškovi materijala, goriva i energije	11	(983.818)	-	(983.818)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashodi	12	(555.311)	-	(555.311)
Troškovi proizvodnih usluga	13	(254.267)	-	(254.267)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	14	(392.367)	-	(392.367)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	15	(46.646)	-	(46.646)
Troškovi poreza	16	(86.511)	-	(86.511)
Troškovi doprinosa		(398)	-	(398)
		2.437.451	-	2.437.451
Poslovni dobitak/ (gubitak)		282.742	-	282.742
Finansijski rashodi		(26.300)	-	(26.300)
Dobitak/ (gubitak) redovne aktivnosti		256.442	-	256.442
Ostali prihodi i prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	17	8.755	-	8.755
Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	18	(77.343)	(12.701)	(90.044)
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		187.854	(12.701)	175.153
Tekući porez na dobit	19	-	-	-
Neto dobitak/ (gubitak) perioda		187.854	(12.701)	175.153
Ostali ukupni rezultat		187.854	(12.701)	175.153
Zarada/ (gubitak) po akciji	20	0,0226		0,0211

Efekti korekcije bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine:

Bilansne pozicije	Napomene	Prethodno iskazano stanje 2020.	Korekcija +/-	Ponovo iskazano stanje 2020.
				<i>Korigovano</i>
Stalna imovina				
Nematerijalna sredstva	21	75.160	-	75.160
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	22	4.355.359	-	4.355.359
Dugoročni finansijski plasmani		-	-	-
		4.430.519	-	4.430.519
Tekuća imovina				
Zalihe i dati avansi	23	628.491	-	628.491
Kratkoročna potraživanja	24	1.752.301	(12.701)	1.739.600
Kratkoročni finansijski plasmani	25	1.645.000	-	1.645.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	26	8.889	-	8.889
Porez na dodatu vrijednost		2.670	-	2.670
		4.037.351	(12.701)	4.024.650
POSLOVNA AKTIVA		8.467.870	(12.701)	8.455.169
Vanbilansna aktiva	33	402.928	-	402.928
UKUPNA AKTIVA		8.870.798	(12.701)	8.858.098
Kapital	27			
Osnovni kapital		8.298.749	-	8.298.749
Rezerve		360.601	-	360.601
Revalorizacione rezerve		53.723	-	53.723
Neraspoređeni dobitak		191.200	(12.701)	178.499
Gubitak do visine kapitala		(2.344.366)	-	(2.344.366)
		6.559.907	(12.701)	6.547.206
Rezervisanje, odložne poreske obaveze i razgraničeni prihodi	28	146.016	-	146.016
Dugoročne obaveze				
Dugoročni krediti	29	229.529	-	229.529
		229.529	-	229.529
Kratkoročne obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	30	336.368	-	336.368
Obaveze iz poslovanja	31	1.021.638	-	1.021.638
Obaveze za zarade i naknade zarada	32	97.810	-	97.810
Druge obaveze		10.032	-	10.032
Porez na dodatu vrijednost		24.059	-	24.059
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine		42.511	-	42.511
		1.532.418	-	1.532.418
POSLOVNA PASIVA		8.467.870	(12.701)	8.455.169
Vanbilansna pasiva	33	402.928	-	402.928
UKUPNA PASIVA		8.870.798	(12.701)	8.858.098

6. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	43.107	51.972
Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	118.436	85.228
Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	2.921	-
Ukupno prihodi od prodaje robe:	164.464	137.200

Prihodi od prodaje robe u 2021. godini u iznosu od 164.464 KM (u 2020. godini u iznosu od 137.200 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje robe u Republici Srpskoj u iznosu od 118.436 KM (u 2020. godini u iznosu od 85.228 KM).

7. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.248.398	1.452.692
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	772.537	817.023
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji Bosne i Hercegovine	290.024	274.552
Prihod od prodaje učinaka na inostranom tržištu	25.239	27.235
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	2.336.198	2.571.502

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini u iznosu od 2.336.198 KM (u 2020. godini u iznosu od 2.571.502 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 1.248.398 KM (u 2020. godini u iznosu od 1.452.692 KM). Prihodi od prodaje učinaka su se u 2021. godini smanjili za 235.304 KM u odnosu na prethodni peirod što je posljedica smanjenja prodaje betona i betonske galanterije u iznosu od 174.314 KM.

Prihodi od prodaje učinaka	2021. u KM	2020. u KM
Dolomitni agregati	489.715	484.216
Beton i betonske galanterije	358.192	532.506
Krečnjački agregati	543.194	572.792
Filer i griz	806.349	812.746
Petkovac	244	-

Prihodi od prodaje učinaka	2021. u KM	2020. u KM
Transport i usluge	137.077	167.336
Ostale usluge	1.427	1.906
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	2.336.198	2.571.502

Prihodi od prodaje učinaka najvećim dijelom se odnose na prodaju filera i griza, krečnjačkih agregata, dolomitnih agregara, betona i betonske galanterije, transportne i ostale usluge.

8. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	2021. u KM	2020. u KM
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	94.609	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	(96.676)
Ukupno povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka:	94.609	(96.676)

9. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi od premija	1.250	-
Prihodi od zakupnina objekata	38.854	39.054
Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	-	58.291
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (refundacija bolovanja)	7.451	5.524
Ukupno ostali poslovni prihodi:	47.555	102.869

Ostali poslovni prihodi u 2021. godini u iznosu od 47.555 KM (u 2020. godini u iznosu od 102.869) su se smanjili za 55.314 KM u odnosu na 2020. godinu. Značajno smanjenje proisteklo je po osnovu prihoda od donacija primljenih od državnih organa kojih u tekućoj godini nije bilo.

10. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe u 2021. godini u iznosu od 121.040 KM (u 2020. godini u iznosu od 118.133 KM) u potpunosti se odnosi na nabavnu vrijednost prodane robe na veliko.

11. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala, goriva i energije	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi materijala za izradu učinaka	139.250	160.687
Troškovi goriva i energije	777.770	648.683
Troškovi režijskog materijala	89.132	174.448
Ukupno troškovi materijala, goriva i energije:	1.006.152	983.818

Troškovi materijala, goriva i energije u 2021. godini u iznosu od 1.006.152 KM (u 2020. godini u iznosu od 983.818 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove goriva i energije u iznosu od 777.770 KM (u 2020. godini u iznosu od 648.683 KM). Strukturu troškova goriva i energije čine naftni derivati u iznosu od 594.286 KM i u odnosu na prethodni period bilježe povećanje od 133.204 KM, dok troškovi električne energije iznose 183.252 KM, a troškovi gasa 233 KM.

12. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	552.668	522.046
Otpremnine za odlazak u penziju	-	1.690
Trošak jednokratne pomoći	200	1.500
Troškovi dnevnica na službenom putu	1.440	2.230
Topli obrok	24.699	27.845
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	579.007	555.311

13. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi usluga na izradi učinaka	122	11.895
Troškovi transportnih usluga	26.515	27.663
Troškovi usluga održavanja	48.541	57.418
Troškovi reklame i propagande	-	300
Troškovi istraživanja	40.800	-

Troškovi proizvodnih usluga	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	6.250	-
Troškovi ostalih usluga	108.542	156.991
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	230.770	254.267

14. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi amortizacije	344.173	390.353
Troškovi rezervisanja za otpremnine	4.989	2.014
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	349.162	392.367

Troškovi amortizacije u 2021. godini odnose se na troškove amortizacije nematerijalne imovine u iznosu od 4.307 KM (2020: 2.555 KM), građevinskih objekata u iznosu od 83.326 KM (2020: 85.062 KM), postrojenja i opreme u iznosu od 251.015 KM (2020: 297.211 KM) i investicionih nekretnina u iznosu od 5.525 KM (2020: 5.525 KM).

15. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2021. u KM	2020. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	60.171	23.891
Troškovi reprezentacije	3.565	4.188
Troškovi premije osiguranje	9.132	9.748
Troškovi platnog prometa	5.146	4.310
Troškovi članarina	1.200	1.256
Ostali nematerijalni troškovi	5.018	3.253
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	84.232	46.646

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2021. godini u iznosu od 84.232 KM (u 2020. godini u iznosu od 46.646 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga u iznosu 60.171 KM koji bilježe rast od 36.280 KM u odnosu na prethodni period. Ukupno povećanje nematerijalnih troškova (bez poreza i doprinosa) se odnosi na izradu Projekata detaljnih geoloških istraživanja krečnjaka, laporca i kvarcnog pijeska u iznosu od 25.696 KM, te izradi glavnog rudarskog projekta eksploatacije krečnjaka na ležištu „Kamičari“ u iznosu od 20.000 KM.

16. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2021. u KM	2020. u KM
Porez na imovinu	2.909	2.996
Naknada za korištenje vode	1.742	1.864
Naknada za korištenje šuma	1.929	1.910
Naknada za protivpožarnu zaštitu	798	817
Naknada za životnu sredinu	189	236
Naknada za korištenje mineralnih sirovina i koncesiona naknada	68.678	70.216
Komunalna i republička taksa za firmu	1.280	950
Ostali porezi koji terete troškove	6.143	7.522
Ukupno troškovi poreza:	83.668	86.511

17. Ostali prihodi i prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina

Ostali prihodi i prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	2021. u KM	2020. u KM
Dobici po osnovu prodaje opreme	23.378	2.099
Dobici po osnovu prodaje materijala	11.524	1.960
Naplaćena otpisana potraživanja	52.669	4.334
Prihodi od smanjenja obaveza	6.256	-
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	-	362
Ukupno ostali prihodi i prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina:	93.827	8.755

18. Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina

Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	2021. u KM	2020. u KM
		<i>Korigovano</i>
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	115	407
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	119.035	69.271
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.612	867

Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	2021. u KM	2020. u KM
		<i>Korigovano</i>
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	5.962
Obezvređenje potraživanja	-	12.701
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	7.159	836
Ukupno ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina:	127.921	90.044

19. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit	2021. u KM	2020. u KM
		<i>Korigovano</i>
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	152.449	175.153
Korekcija za poreske svrhe	(12.306)	14.299
Poreski dobitak/(gubitak) iskazan u poreskom bilansu	140.143	202.153
Prenesen poreski gubitak	(140.143)	(202.153)
Tekući porez na dobit (10%)	-	-
Ukupno porez na dobit:	-	-

20. Zarada/ (gubitak) po akciji

Zarada/ (gubitak) po akciji	2021. u KM	2020. u KM
		<i>Korigovano</i>
Dobitak/ (gubitak) obračunatog perioda	152.449	175.153
Prosječan ponderisani broj akcija	8.298.749	8.298.749
Zarada/ (gubitak) po akciji	0,0183	0,0211

21. Nematerijalna sredstva

	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence i ostala prava	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T			
Stanje na dan 01.01.2020. godine	5.045	59.157	64.202
Nabavke u toku godine	-	23.350	23.350
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.godine	5.045	82.507	87.552
Nabavke u toku godine	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	5.045	82.507	87.552
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I			
Stanje na dan 01.01.2020. godine	5.045	4.792	9.837
Amortizacija	-	2.556	2.556
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine	5.045	7.348	12.393
Amortizacija	-	4.306	4.306
Stanje na dan 31.12.2021. godine	5.045	11.654	16.699
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	-	75.160	75.160
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	-	70.853	70.853

22. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
<u>Stanje na dan 01.01.2020. godine</u>	740.469	5.243.290	7.043.364	29.486	13.056.609
Nabavka	-	-	-	524.545	524.545
Donos sa sredstva namjenjenih prodaji - reklasifikacija	-	130.704	-	-	130.704
Prenos sa/ na	-	-	491.759	(491.759)	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	(61.275)	-	(61.275)
<u>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.godine</u>	740.469	5.373.994	7.473.848	62.272	13.650.583
Nabavka	-	-	-	113.864	113.864
Prenos sa/ na	-	-	89.860	(89.860)	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	(229.927)	-	(229.927)
<u>Stanje na dan 31.12.2021. godine</u>	740.469	5.373.994	7.333.781	86.276	13.534.520
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I					
<u>Stanje na dan 01.01.2020. godine</u>	-	3.341.937	5.762.045	-	9.103.982
Amortizacija	-	85.062	297.211	-	382.273
Objekti nabavljeni radi prodaje - preknjižavanje	-	11.762	-	-	11.762
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(28.374)	-	(28.374)
<u>Stanje na dan 31.12.2020. godine</u>	-	3.438.761	6.030.882	-	9.469.643
Amortizacija	-	83.326	251.015	-	334.341
Prodaja i rashodovanje	-	-	(199.426)	-	(199.426)
<u>Stanje na dan 31.12.2021. godine</u>	-	3.522.087	6.082.471	-	9.604.558
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	740.469	1.935.233	1.442.966	62.272	4.180.940
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	740.469	1.851.907	1.251.310	86.276	3.929.962

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme, u toku obračunskog perioda, povećana je za 89.860 KM po osnovu nabavke jedne bušilice (65.000 KM) i putničkog automobila (24.860 KM). Istovremeno nabavna vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 229.927 KM po osnovu prodaje bagera (114.533 KM), poluprikolice-cisterne (76.500 KM), kamiona (20.000 KM), cisterne za rasute terete (17.094 KM) te po osnovu rashodovanja opreme koja više nije u funkciji (1.800 KM).

Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme povećana je za 251.015 KM po osnovu amortizacije za tekuću godinu, a smanjena je za 199.426 KM po osnovu prodaje i rashodovanja .

Na pokretnoj imovini Društva zasnovano je založno pravo na ime obezbjeđenja i naplate potraživanja NLB Banke a.d. Banja Luka po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 03.02.1-545-I-2/19 (veza napomena 29).

Na nekretninama Društva upisane su hipoteke u korist dugoročnih kredita koje koriste povezana pravna lica, Prijedorputevi a.d. Prijedor, Ilidžaputevi d.o.o Istočno Sarajevo, Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka, Bijeljina put d.o.o. Bijeljina (veza napomena 36).

22.1. Investicione nekretnine

	Investicione nekretnine	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T		
Stanje na dan 01.01.2020. godine	247.574	247.574
Nabavke u toku godine	-	-
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.godine	247.574	247.574
Nabavke u toku godine	-	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	247.574	247.574
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I		
Stanje na dan 01.01.2020. godine	67.630	67.630
Amortizacija	5.525	5.525
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021. godine	73.155	73.155
Amortizacija	5.525	5.525
Stanje na dan 31.12.2021. godine	78.680	78.680
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	174.419	174.419
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	168.894	168.894

23. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Zalihe materijala	272.948	186.918
Zalihe gotovih proizvoda	526.519	431.910
Zalihe robe	4.029	5.446
Dati avansi na zalihe	2.318	4.217
Ukupno zalihe i dati avansi:	805.814	628.491

Zalihe i dati avansi na dan 31. decembra 2021. u iznosu 805.814 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu 628.491 KM) najvećim dijelom se odnose na zalihe gotovih proizvoda. Strukturu zaliha materijala čine (repromaterijal 19.910 KM, rezervni dijelovi 108.111 KM, alat i inventar 14.945 KM, bespovratna ambalaža 8.287 KM i ostali materijal 121.695 KM).

24. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM	01.01.2020. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Kupci - povezana pravna lica (veza napomena 33)	1.072.064	1.332.931	1.438.029
Kupci u zemlji	447.998	474.920	672.851
Kupci iz inostranstva	3.550	-	323
Druga kratkoročna potraživanja			
- Potraživanja od zaposlenih	1.801	3.977	3.657
- Potraživanja od Poreske uprave	765	740	740
- Potraživanja od povezanih pravnih lica (veza napomena 33)	44.411	54.696	15.085
- Potraživanja od drugih pravnih lica za plaćene obaveze u njegovo ime	339	12.273	7.801
	47.314	71.686	27.283
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(110.464)</i>	<i>(139.642)</i>	<i>(62.495)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>(197)</i>	<i>(295)</i>	<i>(127)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca-povezana pravna lica</i>	<i>(66.090)</i>	-	-
<i>Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja</i>	<i>(18.440)</i>	-	-
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.375.735	1.739.600	2.075.864

25. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Kratkoročni plasmani-povezana pravna lica (veza napomena 33)i	1.135.000	1.135.000
Ostali kratkoročni plasmani u zemlji (veza napomena 33)	450.000	510.000
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	1.585.000	1.645.000

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od 1.585.000 KM (na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 1.645.000 KM) odnose se na date pozajmice povezanim pravnim licima kako slijedi: "Fortis grupi" d.o.o. Banja Luka u iznosu od 60.000 KM; preduzeću „Kozaraputevi“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 700.000 KM, preduzeću „Prijeđorputevi“ a.d. Prijeđor 375.000 KM i Čorokalo Draganu u iznosu od 450.000 KM.

26. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	2.774	8.562
Poslovni račun - strana valuta	123	21
Blagajna domaća valuta	677	306
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	3.574	8.889

27. Kapital

Kapital	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM	01.01.2020. u KM
		<i>Korigovano</i>	
Akcionarski kapital	8.298.749	8.298.749	8.298.749
Zakonske rezerve	360.601	360.601	360.601
Revalorizacione rezerve	50.376	53.723	57.069
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	155.796	178.499	-
Gubitak ranijih godina	(2.165.867)	(2.344.366)	(2.308.826)
Ukupan kapital:	6.699.655	6.547.206	6.407.593

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 8.298.749 KM sastoji se od 8.298.749 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Gubitak ranijih godina smanjen je po osnovu raspodjele dobiti ostvarene u 2020. godini u iznosu od 191.200 KM, a istovremeno povećan za 12.701 KM po osnovu ispravke greške za 2020. godinu.

Akcionari Društva dati su u narednoj tabeli:

Osnovni kapital	Učešće %
Dragan Čorokalo Prijedor	29,83%
Prijedorputevi a.d. Prijedor	24,97%
Industroprojekt a.d. Prijedor	24,23%
Ing-Kom d.o.o. Banja Luka	7,22%
Našicecement d.d. Hrvatska	5,72%
DUIF Management Solutions- OAIF Bors Invest Fond Banja Luka	3,12%
Ostali akcionari	4,91%
Ukupno osnovni kapital:	100,00%

28. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Rezervisanje za obnavljanje zemljišta	122.663	122.663
Rezervisanje za otpremnine kod odlaska u penziju	24.408	23.353
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	147.071	146.016

29. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 257.920 KM (na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 336.368 KM) u potpunosti se odnose na tekuće dospijeće kredita odobrenog od strane NLB Banke a.d. Banja Luka.

30. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	43.716	44.495
Obaveze prema dobavljačima:		
- Povezana pravna lica (veza napomena 33)	96.835	211.064
- Iz Republike Srpske	354.401	434.052
- iz Federacije BiH	161.035	247.357
- iz Brčko Distrikta	22.304	16.952
- u inostranstvu	4.342	4.342
	682.633	913.767
Ostale obaveze iz poslovanja		
- Obaveze prema povezanim pravnim licima po osnovu preuzimanja duga (veza napomena 33)	23.073	63.183
- Obaveze prema dobavljačima u zemlji po osnovu preuzimanja duga	193	193
	23.266	63.376
Ukupno obaveze iz poslovanja:	705.899	1.021.638

31. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade	30.578	27.438
Obaveze za poreze na zarade i naknade	740	860
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	61.498	69.500
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	12	12
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	92.828	97.810

32. Vanbilansna evidencija

Vanbilasna evidencija na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od 436.902 KM (na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 402.928 KM) obuhva evidenciju nekretnina, postrojenja i opreme primljenih na uskladištenje u iznosu od 339 KM, poljoprivredno zemljište-rudno u iznosu od 341.017 KM, date garancije za obaveze drugih lica u iznosu od 45.546 KM i data druga jemstva u iznosu od 50.000 KM.

33. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2021. i 2020. godine prikazane su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima i stanja na dan 31. decembar 2021. i 2020. godine :

Bilans stanja	Napomena	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Potraživanja od kupaca	24		
Prijedorputevi a.d. Prijedor		614.208	997.457
Kozaraputevi a.d. Banja Luka		144.022	204.033
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		313.834	131.441
		1.072.064	1.332.931
Ostala potraživanja	24		
Prijedorputevi a.d. Prijedor		15.972	36.257
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		28.439	18.440
		44.411	54.697
Date pozajmice	25		
Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka		700.000	700.000
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka		60.000	60.000
Prijedorputevi a.d. Prijedor		375.000	375.000
Čorokalo Dragan Prijedor		450.000	510.000
		1.585.000	1.645.000
Obaveze prema dobavljačima	30		
Prijedorputevi a.d. Prijedor		46.665	2.986
Kozaraputevi a.d. Banja Luka		1.141	66.235
Fortis Petrol d.o.o. Bijeljina		48.444	131.467
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka		585	9.360
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		-	875
Livnica a.d. Ljubija		-	141

Bilans stanja	Napomena	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
		96.835	211.064
Ostale obaveze	30		
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo		23.073	63.183
		23.073	63.183

Bilans uspjeha	Napomena	2021. u KM	2020. u KM
Prihodi			
Prijedorputevi a.d. Prijedor		912.172	1.032.952
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		211.746	272.536
Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka		143.304	170.832
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo		34.282	40.120
Fortis petrol d.o.o. Bijeljina		-	323
		1.301.504	1.516.763
Rashodi			
Prijedorputevi a.d. Prijedor		80.744	42.887
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		1.689	3.269
Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka		7.048	525
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo		-	11.073
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka		6.000	6.000
Fortis petrol d.o.o. Bijeljina		99.602	143.567
Livnica a.d.Ljubija		1.050	-
		196.133	207.321
Neto rezultat:		1.105.371	1.309.442

34. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima. Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM	01.01.2020. u KM
Ukupna zaduženost	257.920	565.897	839.105
Gotovina i gotovinski ekvivalent	(3.574)	(8.889)	(8.165)
Neto zaduženost	254.346	557.008	830.940
Kapital	6.699.655	6.547.206	6.407.593
Pokazatelj zaduženosti	3,80%	8,51%	12,97%

35. Poreski rizik

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 dobitak i poreze na plate (socijalne poreze) zajedno sa drugim porezima. Pored toga zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni 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 Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske period zastarjelosti poreske obaveze je pet godina, pri čemu pravo na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva. To znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Pored navedenog Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo 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 Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

U 2021. godini Društvo je imalo kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine. Predmet kontrola bile su kontrola PDV-a po prijavi za period od 01. januara 2021. godine do 30. juna 2021. godine i kontrola namjenskog trošenja dizel goriva bez obračunate putarine, za isti vremenski period. Kontrolama je utvrđena dodatna obaveza koja nema materijalno značajne efekte na Društvo.

36. Sudski sporovi i potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Prema izjavi Uprave Društva na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema evidentirane sudske sporove u kojima se javlja kao tužena strana.

Potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2021. godine potencijalne obaveze Društva u iznosu od 17.920.000 KM se odnosi na kreditna zaduženja povezanih pravnih lica gdje je Društvo bilo jamac.

Banka	Korisnik kredita	Vrsta kredita	Iznos kredita u KM	Jemstvo Japra	Procjena vrijednosti nekretnine
Nova Banka	Bijeljina put	Ugovor o overdraft kreditu	1.000.000	Hipoteka na nekretninama ZK 9 k.o. Blatna	1.865.000
Sberbank	Prijedor putevi Iliđa putevi	Okvir za kratkoročni kredit	2.400.000	Hipoteka na nekretninama ZK 24,69 i 73 k.o. Petkovac	1.236.710
		Dugoročni kredit	1.400.000		
		Dugoročni kredit	1.600.000		
Addiko Bank	Kozara putevi	Dugoročni kredit	10.120.000	Hipoteka na nekretninama ZK 1161 k.o. Novi Grad i ZK 217 K.O. Blagaj	505.000 445.000
Komercijalna Banka	Prijedor putevi	Ugovor o revolving kreditu	700.000	Hipoteka na nekretnine ZK 1349 k.o. Blagaj Rijeka	2.080.000
	Kozara putevi	Ugovor o dugoročnom kreditu	700.000		
Garantni fond Republike Srpske	Prijedor putevi	Ugovor o izdavanju garancije	1.300.000	Izdate četiri bjanko potpisane vlastite mjenice	-
Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske	Prijedor putevi	Ugovor o isplati pozajmice	2.600.000	Jemstvo i mjenice	-
Unicredit Bank	Bijeljina put Kozara putevi Fortis Petrol	Okvir za izdavanje garancije	1.500.000	Sudužnik-mjenice Sudužnik-mjenice Sudužnik-mjenice	-
		Revolving kredit	500.000		
		Revolving kredit	1.000.000		
		Revolving kredit	500.000		

37. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2021. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Uticaj rata u Ukrajini na poslovanje Društva trenutno nije moguće procijeniti.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice