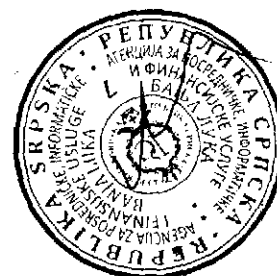


11 3.-02- 2023



**ФАБРИКА ГЛИНИЦЕ "БИРАЧ" А.Д.  
у стечају, ЗВОРНИК**

Неконсолидовани финансијски извјештаји  
за годину која се завршава на дан  
31. децембар 2022. године

*[Handwritten signature]*

The seal is circular with a double border. The outer border contains the text "ФАБРИКА ГЛИНИЦЕ А.Д." at the top and "ЗВОРНИК-КАРАКАЈ" at the bottom. The inner border contains "БИРАЧ" in the center and "У СТЕЧАЈУ" below it.

САДРЖАЈ

	Страна
Финансијски извјештаји:	
Неконсолидовани Извјештај о укупном резултату - Биланс успјеха	3
Неконсолидовани Извјештај о осталим добицима и губицима периода	4
Неконсолидовани Извјештај о финансијском положају - Биланс стања	5
Неконсолидовани Извјештај о промјенама на капиталу	6
Неконсолидовани Извјештај о новчаним токовима	7
Дјелатност	8
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	9 - 23

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ – БИЛАНС УСПЈЕХА

За период од 01.01.2022.-31.12.2022. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2022	Година која се завршава 31. децембра 2021
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	14,010	13,554
Остали пословни приходи	6	596,060	581,388
		<b>610,070</b>	<b>594,942</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вриједност продате робе		(14,032)	(13,553)
Трошкови материјала и енергије	7	(2,928)	(3,068)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(18,884)	(38,624)
Трошкови амортизације	13	(218,615)	(218,822)
Трошкови резервисања	12	(295,898)	(295,898)
Остали пословни расходи	9	(453,369)	(382,369)
		<b>(1,003,726)</b>	<b>(952,334)</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)</b>		<b>(393,656)</b>	<b>(357,392)</b>
Финансијски приходи		-	-
Финансијски расходи		-	-
<b>ДОБИТАК / (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>(393,656)</b>	<b>(357,392)</b>
Остали приходи	10	31,480	39,274
Остали расходи	11	-	14
		<b>31,480</b>	<b>39,288</b>
Нето расходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	-
<b>ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>(362,176)</b>	<b>(318,104)</b>
Одложени порески расходи		-	-
<b>НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>		<b>(362,176)</b>	<b>(318,104)</b>

Напомене на сљедећим странама чине саставни  
дио ових финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА ПЕРИОДА  
 За период од 01.01.2022.-31.12.2022. године  
 (У Конвертибилним маркама)

<u>Напомене</u>	<u>31. децембра 2022.</u>	<u>31. децембра 2021.</u>
Нето добитак	(362,176)	(318,104)
Ефекти од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	-	-
Остали добици признати директно у капиталу	-	-
Остали добици у периоду	-	-
Укупан нето резултат	<u>(362,176)</u>	<u>(318,104)</u>

Напомене на сљедећим странама чине саставни  
 дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

**НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ – БИЛАНС СТАЊА**  
 За период од 01.01.2022.-31.12.2022. године  
 (У Конвертибилним маркама)

	Напомене	31. децембар 2022	31. децембар 2021
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	12	19,504,081	19,799,979
Некретнине, постројења и опрема	13	4,159,271	4,377,886
Дугорочни финансијски пласмани	14	126,341,400	126,341,400
		<b>150,004,752</b>	<b>150,519,265</b>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	15	13,879	13,879
Дати аванси	16	42,360	42,298
Потраживања од купаца	17	19,241,412	18,996,910
Друга потраживања и активна временска разграничења	18	111,754	111,754
Краткорочни финансијски пласмани	19	49,480	49,480
Готовина и готовински еквиваленти	20	56,142	150,470
		<b>19,515,027</b>	<b>19,364,791</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>169,519,779</b>	<b>169,884,056</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Удјели	22	729,085,280	729,085,280
Статутарне резерве		1,158	1,158
Ревалоризационе резерве		5,018,285	5,018,285
Акумулирани губитак		(739,973,274)	(739,611,098)
		<b>(5,868,551)</b>	<b>(5,506,375)</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	23	7,702,338	7,702,338
Остале дугорочне обавезе према повезаним правним лицима	24	42,276,258	42,276,258
Дугорочне обавезе	25	20,789,159	20,789,159
		<b>70,767,755</b>	<b>70,767,755</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочни кредити и текућа доспијећа дугорочних обавеза	26	38,925,265	38,925,265
Добављачи	27	42,214,313	42,214,329
Примљени аванси	28	476,685	476,685
Порез на добит		2,287,412	2,287,412
Остале обавезе и ПВР	29	20,716,900	20,718,985
		<b>104,620,575</b>	<b>104,622,676</b>
<b>Ванбилансна евиденција</b>	30	4,843,238	4,843,238
<b>Укупна пасива</b>		<b>169,519,779</b>	<b>169,884,056</b>

Напомене на сљедећим странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За период од 01.01.2022.-31.12.2022. године

(У Конвертибилним маркама)

	Удјели	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Акумулирани губитак	Укупно капитал
Стање, 31. децембар 2021. године	729,085,280	1,158	5,018,285	(739,292,994)	(5,188,271)
Нето добитак(губитак) за текућу годину	-	-	-	(318,104)	(318,104)
<b>Стање, 31. децембар 2021. године</b>	<b>729,085,280</b>	<b>1,158</b>	<b>5,018,285</b>	<b>(739,611,098)</b>	<b>(5,506,375)</b>
Стање, 01. јануар 2022. године	729,085,280	1,158	5,018,285	(739,611,098)	(5,506,375)
Нето добитак(губитак) за текућу годину	-	-	-	(362,176)	(362,176)
<b>Стање, 31. децембар 2022. године</b>	<b>729,085,280</b>	<b>1,158</b>	<b>5,018,285</b>	<b>(739,973,274)</b>	<b>(5,868,551)</b>

Напомене на сљедећим странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

**НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
**За период од 01.01.2022.-31.12.2022. године**  
**(У Конвертибилним маркама)**

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Приливи од продаје и примљени аванси у земљи	460,426	606,878
Приливи од продаје и примљени аванси у иностранству	-	-
Приливи од премија, субвенција	-	-
Остали приливи из пословних активности	17,448	25,721
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у земљи	(208,860)	(166,075)
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси у иностранству	(4,005)	(6,277)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада	(229,210)	(226,196)
Одливи по основу плаћених камата	-	-
Одливи по основу пореза на добит	-	-
Остали одливи из пословних активности	(130,127)	(122,563)
<i>Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности</i>	<u>- 94,328</u>	<u>111,488</u>
<b>Токови готовине из активности пласирања и инвестирања</b>		
Остали приливи из активности инвестирања	-	-
Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	-	-
Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	-	-
Остали одливи из активности инвестирања	-	-
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Приливи по основу повећања основног капитала	-	-
Приливи по основу дугорочних кредита	-	-
Приливи по основу краткорочних кредита	-	-
Остали приливи из активности финансирања	-	-
Одливи по основу дугорочних кредита	-	-
Одливи по основу краткорочних кредита	-	-
Остали одливи из активности финансирања	-	-
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Нето повећање/(смањење) готовине и еквивалената готовине</b>	<b>(94,328)</b>	<b>111,488</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на почетку године</b>	<b>150,470</b>	<b>38,982</b>
<b>Готовина и еквиваленти готовине на крају године</b>	<b>56,142</b>	<b>150,470</b>

Напомене на сљедећим странама чине саставни  
дио ових финансијских извјештаја.

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

## 1. ДЈЕЛАТНОСТ

Фабрика глинице "Бирач" а.д. у стечају, Зворник (у даљем тексту "Друштво") је правни сљедбеник друштва "Бирач" - Холдинг а.д. и предузећа која су улазила у састав "Бирач" - Холдинг а.д. ("Бирач" - глиница, "Бирач - Алусил", "Бирач - Кервол" и "Бирач - Стандард"). На основу Одлуке Владе РС број 02-76 од 13. априла 1995. године Друштво је првобитно уписано у судски регистар Рјешењем број 294/94 од 1. августа 1994. године, као "Енергоинвест" - Холдинг Фабрика "Бирач" са п.о. Зворник, а затим 3. јула 1997. године промијенило у "Енергоинвест" МДП Фабрика "Бирач" - ЗДП са п.о., Зворник. Рјешењем број Фи-992/01 од 25. децембра 2001. године Друштво је обавило упис власничке трансформације државног капитала и регистровало се као акционарско друштво под именом Фабрика глинице "Бирач" а.д., Зворник.

Друштво је током 2003. године извршило статусне промјене при којима је извршено издвајање организационих дијелова из састава Друштва, конституисање и регистровање, код Основног суда у Бијељини, сљедећих посебних правних лица - акционарских друштава, у којима Друштво има 100% удјела у капиталу:

1. Алумина д.о.о., Зворник
2. Механика д.о.о. у стечају, Зворник
3. Бирач - Енерго д.о.о. у стечају, Зворник

Наведена друштва су током 2004. године промијенила облик организовања у друштва са ограниченом одговорношћу уз повећање капитала које је извршено додатним улозима у стварима и новцу, а промјене су регистроване у Основном суду у Бијељини 23. јула 2004. године.

Основна дјелатност Друштва је производња глинице, зеолита, воденог стакла, ватросталних и керамичких производа и осталих производа алумосиликатне и силикатне хемије.

У периоду од новембра 2001. до јула 2003. године дошло је до прекида и обуставе процеса производње Друштва. У јулу 2003. године је поново покренута производња. Склапањем и реализацијом уговора са правним лицем из Републике Српске (број 200603-01 од 20. јула 2003. године), Друштво за потребе овог правног лица обавља услужну прераду сировина у готове производе.

Друштво је закључно са даном 31. март 2009. године прекинуло сарадњу са познатим купцем и услужном прерадом сировина у готове производе, док је дјелимичну производњу и пласман готових производа преузело зависно друштво „Алумина“ д.о.о., Зворник. Такође, уговори о закупу некретнина и опреме са зависним друштвом „Алумина“ д.о.о., Зворник су споразумно раскинути закључно на дан 31. март 2009. године.

Након тога основна дјелатност Друштва су холдинг послови, заједничке функције, управљање и финансирање зависним друштвима, одређивање њихових стратешких циљева и основних стратегија, праћење пословања и одлучивање о њиховом статусу.

Друштво је дана 26.4.2012. године извршило у цјелини пренос својих удјела у зависним предузећима „Алумина“ д.о.о., Зворник и „Механика“ д.о.о., Зворник на предузеће „Бирач Еуропа“ АБ, Литванија. Наведене промене регистроване су у Окружном привредном суду у Бијељини под бројевима 059-0-рег-1000-969 за „Алумину“ д.о.о. Зворник и 059-0-рег-11000-970 за „Механику“ д.о.о., Зворник.

На основу Рјешења Окружног привредног суда у Бијељини од 12.07.2013.године брише се горе наведени упис промјене оснивача и нови промјене су регистроване у Окружном привредном суду у Бијељини под бројевима 059-0-рег-13-000 416 за „Алумину“ д.о.о. Зворник и 059-0-рег-13-000 415 за „Механику“ д.о.о., Зворник.

Дана 08.априла 2013.године у Службеном гласнику Републике Српске број 31 од 15.04.2013.године Окружни привредни суд у Бијељини објављује да је Рјешењем број 59 0 Sr 025717 13 St, од 08.априла 2013.године, директно отворен стечајни поступак над стечајним дужником Фабриком глинице „Бирач“ АД, Каракај бб. За стечајног управника је именован Лазо Ђурђевић, дипломирани економиста из Шамца.

Основна дјелатност Друштва, отварањем стечаја, је издавање опреме и објеката у закуп, као и одмаралишта „Сунце“ у Баошићу.

Фабрика глинице „Бирач“ АД у стечају нема ни једног запосленог радника.



## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД****2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

Финансијски извјештаји Друштва за период од 01.01.2022.године до 31.12.2022.године су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње појединачне (неконсолидоване) финансијске извјештаје Друштва. Финансијски извјештаји су састављени по начелу набавне вриједности, изузев некретнина, постројења и опреме који су евидентирани по процијењеној (фер) вриједности.

Друштво је матично друштво пословне групације коју, поред Друштва, чине и сљедећа друштва: "Бирач Енерго" д.о.о., Зворник, "Механика" д.о.о., Зворник, "Алумина" д.о.о., Зворник, "Алусил" д.о.о., Зворник и "Бирач Еуропа" Литванија. Улагање у зависна друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказана су по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезвређења.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 94/15), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о пројектима на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

*Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду*

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (IAS), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (IFRS), који су били у примјени на дан 1. јануара 2018. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују IAS, односно IFRS, као и Међународне стандарде ревизије (ИСА), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2018. године или касније.

Поред наведеног, дана 15. јула 2010. године Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске ("Савез РР РС") је донио "Одлуку о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ (објављених до 1. јануара 2009. године)", а на основу "Одлуке о овлашћењима за превод и објављивање" надлежне Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговина од 10. марта 2006. године ("Службени гласник БиХ", број 81/06), којом се таква овлашћења дају Савезу РР РС. Наведено издање IAS/IFRS је одобрено од стране Фондације одбора за Међународне рачуноводствене стандарде као званични превод на српски језик за Босну и Херцеговину (Републику Српску), Србију и Црну Гору. Према наведеној Одлуци IAS/IFRS објављени до 1. јануара 2009. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Приликом састављања финансијских извјештаја на дан 31.12.2022.године, у Републици Српској у примјени су били сљедећи Међународни рачуноводствени стандарди - МРС (IAS):

- МРС 1 (IAS 1) - Презентација финансијских извјештаја
- МРС 2 (IAS 2) – Залихе
- МРС 7 (IAS 7) - Извјештај о токовима готовине
- МРС 8 (IAS 8) - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 (IAS 10) - Догађаји после извјештајног периода
- МРС 12 (IAS 12) - Порези на добитак
- МРС 16 (IAS 16) - Некретнине, постројења и опрема
- МРС 17 (IAS 17) – Лизинг
- МРС 19 (IAS 19) - Примања запослених
- МРС 20 (IAS 20) – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи
- МРС 21 (IAS 21) - Ефекти промена девизних курсева

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

- МРС 23 (IAS 23) - Трошкови позајмљивања
- МРС 24 (IAS 24) - Обелодањивања повезаних страна
- МРС 26 (IAS 26) - Рачуноводство и извештавање планова пензијских примања
- МРС 27 (IAS 27) - Појединачни финансијски извештаји
- МРС 28 (IAS 28) - Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате
- МРС д 29 (IAS 29) - Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама
- МРС 32 (IAS 32) - Финансијски инструменти: презентација
- МРС 33 (IAS 33) - Зарада по акцији
- МРС 34 (IAS 34) - Периодично финансијско извештавање
- МРС 36 (IAS 36) - Умањење вредности имовине
- МРС 37 (IAS 37) - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
- МРС 38 (IAS 38) - Нематеријална имовина
- МРС 39 (IAS 39) - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање
- МРС 40 (IAS 40) - Инвестиционе некретнине
- МРС 41 (IAS 41) - Пољопривреда

Поред горе наведених Међународних рачуноводствених стандарда, приликом састављања финансијских извештаја на дан 31.12.2022.године, у Републици Српској у примјени су били слједећи Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ (IFRS):

- МСФИ 1 (IFRS 1) - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања
- МСФИ 2 (IFRS 2) - Плаћања на основу акција
- МСФИ 3 (IFRS 3) - Пословне комбинације
- МСФИ 4 (IFRS 4) - Уговори о осигурању
- МСФИ 5 (IFRS 5) - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања
- МСФИ 6 (IFRS 6) - Истраживање и процењивање минералних ресурса
- МСФИ 7 (IFRS 7) - Финансијски инструменти: Обелодањивања
- МСФИ 8 (IFRS 8) - Сегменти пословања
- МСФИ 9 (IFRS 9) - Финансијски инструменти
- МСФИ 10 (IFRS 10) – Консолидовани финансијски извештаји
- МСФИ 11 (IFRS 11) – Заједнички аранжмани
- МСФИ 12 (IFRS 12) – Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима
- МСФИ 13 (IFRS 13) – Одмеравање фер вредности
- МСФИ 14 (IFRS 14) – Регулисана временска разграничења
- МСФИ 15 (IFRS 15) – Приход од уговора са купцима
- МСФИ 16 (ИФРС 16) - Лизинг

## 2.2. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о новчаним токовима за период који се завршава на дан 31.децембар.2021. године, односно извјештај о финансијском положају на дан 31.децембар.2021. године.

## 2.3. Принцип сталности пословања

Друштво је за период од 01.01.2022.године до 31.12.2022.године остварило пословни губитак од **393.656** Конвертибилних марака, а исказани нето губитак од **362.176** Конвертибилних марака је највећим делом резултат осталих непословних прихода који немају карактер редовних прихода, што свакако утиче на принцип сталности пословања јер је Друштво у стечају.

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА****3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по правичној вриједности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, повраћаје производа и порез на додату вриједност.

*Приходи од продаје производа и робе признају се када се ризик и корист повезан са правом власништва преноси на купца.*

Са датумом на који се књиже приходи, такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

*Приходи по основу камата се књиже у корист периода на који се односе.*

**3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања**

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

**3.4. Порези и доприноси**

*Текући порез на добит*

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15, 1/17 и 58/19), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добит представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

*Порези, доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања*

Порези, доприноси и друге дажбине који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, накнаде и доприноси који се плаћају према разним републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у билансу успјеха у оквиру осталих пословних расхода.

**3.8. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања највећим дијелом представљају права на трајно коришћење грађевинског земљишта која је, на основу Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у друштвима, уступљено Друштву од стране државе. Вриједност нематеријалног улагања (права) утврђена је на основу процјене вриједности фер вриједности земљишта. Трајно право коришћења земљишта се није отписивало.

Када се књиговодствена вриједност права на трајно коришћење грађевинског земљишта повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Остала нематеријална улагања се највећим дијелом односе на софтвер који се води по набавној вриједности, умањеној за акумулирану амортизацију која се обрачунава пропорционалном методом на корисни вијек употребе од 5 година.

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.9. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема које се држе ради коришћења у производњи или испоруци роба и вршењу услуга, или за административне сврхе исказују се у билансу стања по њиховој набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности и акумулиране импаритетне губитке, осим земљишта које се исказује по фер вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна вриједност изграђених основних средстава је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Губици или добици настали при отуђењу или расходовању средства утврђени као разлика између износа добијеног продајом и вриједности по којој се води средство признају се у корист или на терет биланса успјеха.

**3.10. Амортизација**

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се по стопама које су базиране на преосталом корисном вијеку употребе средстава процијењеног од стране руководства Друштва. Отписивање некретнина, постројења и опреме се врши примјеном пропорционалне методе којом се вриједност средстава у потпуности отписује током процијењеног вијека употребе.

Преостали вијек употребе за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дат је у сљедећем прегледу:

Грађевински објекти	3 - 32 год.
Опрема за енергетику	11 - 38 год.
Остала процесна опрема	11 - 40 год.
Теретна и путничка возила	9 - 12 год.
Намјештај	1 - 5 год.
Рачунари	1 - 2 год.

**3.12. Залихе**

Залихе се исказују по цијени коштања или по нето продајној вриједности у зависности од тога која је нижа.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје.

Вриједност залиха утврђује се по методи "прва улазна цијена једнака је првој излазној цијени" ("ФИФО" метод).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

**3.13. Учешћа у капиталу у зависна правна лица**

Учешћа у капиталу у зависна правна лица која се не котирају на берзи и немају тржишну цијену на активном тржишту исказана су у висини уписаног дијела капитала, односно набавној вриједности умањеној за губитке због обезвјеђења.

**3.14. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу, или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

*Дугорочни пласмани*

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешћа у капиталу осигуравајућих компанија и других правних лица, као и дугорочних кредита датих запосленима Друштва.

Кредити запосленима се вреднују по амортизованој вриједности, коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

*Потраживање од купаца*

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вриједности умањеној за исправку вриједности по основу обезвјеђења, на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

*Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумијевају се готовина у благајни, депозити по виђењу, као и краткорочна, високо ликвидна улагања, која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

*Кредити од банака и добављача*

Кредити од банака и добављача се првобитно приказују у износима примљених средстава (номиналној вриједности), а након тога се исказују по амортизованој вриједности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

*Обавезе из пословања*

Обавезе према добављачима се вреднују у износима примљених средстава.

## 4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

*Исправка вриједности потраживања*

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака усљед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања.

*Резервисања за обнављање животне средине*

Утврђивање износа резервисања за заштиту животне средине укључује значајне процјене. Ова процјена је подложна промјенама у складу са новим подацима, до којих долазе интерни стручњаци, и/или, по могућности, спољни консултанти и стручњаци. Такође, може доћи до промјена на основу процјене када ће доћи до одређеног одлива економских средстава. Измјене у процјенама ових губитака или очекиваног временског распореда одлива средстава могу значајно утицати на будуће пословне резултате.

Резервисање за заштиту животне средине је први пут признато 2011. године, с обзиром да није било могуће одредити упоредни податак за претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

## 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Приходи од продаје на домаћем тржишту		
- Роба	-	-
- Производи и услуге	14,010	13,554
	<b>14,010</b>	<b>13,554</b>
Приходи од продаје на иностраном тржишту		
- Роба	-	-
- Производи и услуге	-	-
	<b>14,010</b>	<b>13,554</b>

Приходи од продаје робе исказани у износу од 14.010 Конвертибилних марака представљају приходе који се односе на фактурисање резервних дијелова повезаним правним лицима (Алумина д.о.о., Зворник), а на које се не обрачунава разлика у цијени.

## 6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Приходи од закупа објеката	542,800	542,900
Остали приходи	53,260	39,488
	<b>596,060</b>	<b>581,388</b>

Приходи од закупа објеката се односе на закуп опреме и објеката које АД „Бирач“ у стечају издаје на кориштење „Алумини“ доо Зворник, док остали пословни приходи представљају приходе који се односе на фактурисање кориштења одмаралишта „Сунце“ у Баошићу.

## 7. ТРОШКОВИ ОСТАЛОГ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Материјал за експлоатацију	202	178
Трошкови електричне енергије и горива	2,726	2.890
Остали пословни приходи	-	-
	<b>2,928</b>	<b>3,068</b>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКАНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Трошкови нето зарада	1,550	16,950
Трошкови пореза на зараде	113	1,139
Трошкови доприноса на зараде	747	8,829
Трошкови доприноса за инвалиде	2	29
Трошкови за службени пут	16,472	11,677
	<b>18,884</b>	<b>38,624</b>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
ПТТ услуге	239	325
Трошкови рекламе, пропаганде и спонзорства	-	63
Трошкови платног промета	1,533	1,572
Директни порези	21,975	15,730
Комуналне услуге	1,295	1,664
Трошкови ревизије, адвокатских и других консултантских услуга	130,500	91,070
Остале производне услуге	48,291	49,192
Судске, административне и друге таксе	24,350	21,010
Уговор о дјелу и повремени и привремени послови	225,065	201,733
Остали нематеријални трошкови	121	169
	<b>453,369</b>	<b>382,369</b>

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Приходи од наплата ЈФЗО и других правних лица	17,448	25,722
Остали приходи – оприходовање залиха	14,032	13,552
	<b>31,480</b>	<b>39,274</b>

Приходи од наплата ЈФЗО и других правних лица се односе на наплате по судским Рјешењима од јавних установа (Фонд ПИО), као и правних лица (Србија гас).

11. ПРИХОДИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У Конвертибилним маркама	
	За период	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Комуналне услуге	-	14
	<b>-</b>	<b>14</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

У Конвертибилним маркама  
31.децембар 2022

	Право на коришћење земљишта	Остала улагања	Укупно
Стање, 31. 12. 2021. године	22,758,958	20,099	22,779,057
Стање, 31. 12. 2022. године	22,758,958	20,099	22,779,057
<b>Исправка вриједности</b>			
Стање, 31. 12. 2021. године	(2,958,979)	(20,099)	(2,979,078)
Амортизација за текућу годину	(295,898)		(295,898)
Стање, 31. 12. 2022. године	(3,254,877)	(20,099)	(3,274,976)
<b>Садашња вриједност</b>			
Стање, 31. 12. 2021. године	19,799,979	-	19,799,979
Стање, 31. 12. 2022. године	19,504,081	-	19,504,081

Нематеријална улагања се односе на трајно право кориштења земљишта и резервисања заштите, као и на остала улагања (лиценце, програми за рачунаре набављени одвојено од рачунара...) која су цјелости исправљена.

**13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

У Конвертибилним маркама

	Грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Земљиште	Укупно основна средства
Стање, 31. 12. 2021. године	3.622.938	1.008	8.703	964.059	4.596.708
<b>Исправка вриједности</b>					
Стање, 31. 12. 2021. године	-	-	-	-	-
Амортизација	218.326	289			218.615
Стање, 31. 12. 2022. године	218.326	289	-	-	218.615
<b>Садашња вриједност</b>					
Стање, 31. 12. 2021. године	3.404.612	512	8.703	964.059	4.377.886
Стање, 31. 12. 2022. године	3.186.286	223	8.703	964.059	4.159.271

Некретнине, постојења и опрема се односе на грађевинске објекте и опрему дату у закуп „Алумина“ доо, Зворник.као и на основна средства у припреми и земљиште.

Врховни суд Црне Горе, на основу документа број Рев.бр.1462/17 од 01.02.2018.године, потврђује пресуду Основног суда у Херцег Новом П.бр.584/13-04 од 29.07.2015 године, којом се а.д.„Бирач“ у стечају Зворник утврђује да је носилац права својине на 14 објеката апартманског типа и земљишта на којем су изграђени и земљишта које је неопходно за употребу изграђених објеката.

Крајем 2019.године извршена је процјена земљишта од стране сталног судског вјештака грађевинске струке из Херцег Новог, означено као катарстарска парцела број 731/2 и 734/2 уписано у Листу непокретности 1194 К.О. Баошићи. Наведено земљиште је било предмет судског спора из ранијих година, те је коначном пресудом пресуђено у корист „Бирач“ АД у стечају.

Горе поменуто земљиште се књижи као накнадно стечена имовина на основу сагласности стечајног управника број 18/20 од 22.01.2020.године, налаза и процјене сталног судског вјештака, број протокола 673/19 од 16.12.2019.године, као и на основу листа непокретности 1194–препис број 109-956-11147/2019 од 07.07.2019.године.



НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

14. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Оснивачки улог %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2022	31. децембар 2021
<b>Учешћа у капиталу зависних правних лица</b>			
Бирач Енерго д.о.о., Зворник – у стечају	100%	50,000	50,000
Механика д.о.о., Зворник – у стечају	100%	63,508,824	63,508,824
Алумина д.о.о., Зворник	100%	253,072,107	253,072,107
Бирач Еуропа АБ, Литванија	100%	84,967	84,967
		<b>316,715,898</b>	<b>316,715,898</b>
<b>Учешћа у капиталу других правних лица:</b>			
Цета Београд	12.50%	62,800	62,800
Дрина Осигурање, Зворник		9,091	9,091
		<b>71,891</b>	<b>71,891</b>
<b>Дати дугорочни кредити радницима</b>			
		<b>245,711</b>	<b>245,711</b>
		<b>317,033,500</b>	<b>317,033,500</b>
<b>Минус:</b>			
- обезвређење учешћа у капиталу повезаних правних лица (напомена 21)		(190,374,498)	(190,374,498)
- исправка дугорочних кредита и учешћа у капиталу других лица (напомена 21)		(317,602)	(317,602)
		<b>(190,692,100)</b>	<b>(190,692,100)</b>
		<b>126,341,400</b>	<b>126,341,400</b>

Дугорочни кредити представљају стамбене кредите дате радницима у сврху трајног и приоритетног рјешавања стамбеног питања и они су у цјелости исправљени.

15. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Остали материјал	780,352	784,462
Гориво	4,053	4,053
Резервни дијелови	581,888	591,810
Алат и инвентар	21,099	21,099
Готови производи	13,879	13,879
	1,401,271	1,428,856
Минус: Исправка вриједности залиха (напомена 21)	(1,387,392)	(1,401,424)
	<b>13,879</b>	<b>13,879</b>

16. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Дати аванси предузећима у земљи	332,377	332,315
Дати аванси предузећима у иностранству	39,475	39,475
	<b>371,852</b>	<b>371,790</b>
Минус: Исправка вриједности аванса (напомена 21)	(329,492)	(329,492)
	<b>42,360</b>	<b>42,298</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

## 17. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Купци - повезана правна лица	8,709,010	8,464,508
Купци у земљи	13,596,810	13,596,810
Купци у иностранству	90,811	90,811
Потраживања из специфичних послова - повезана правна лица	29,411	29,411
Потраживања из специфичних послова - остала правна лица	696,482	696,482
Спорна потраживања	229,029	229,029
	<b>23,351,553</b>	<b>23,107,051</b>
Минус: Исправка вриједности потраживања (напомена 21)	(4,110,141)	(4,110,141)
	<b>19,241,412</b>	<b>18,996,910</b>

## 18. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Потраживања од запослених	49,298	49,298
Аконтациони порез на додатну вриједност	27,780	27,780
Потраживања по основу преплаћених пореза	125,784	125,784
Остала потраживања	16,524	16,524
	<b>219,386</b>	<b>219,386</b>
Минус: Исправка вриједности потраживања од државе за преплаћене порезе и доприносе (напомена 21)	(107,632)	(107,632)
	<b>111,754</b>	<b>111,754</b>

## 19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2020
Дати краткорочни кредити	570	570
Остали краткорочни финансијски пласмани	48.910	48.910
	<b>49.480</b>	<b>49.480</b>

Дати краткорочни кредити представљају бескаматне кредите дате запосленим за набавку огријева.

Обвезнице намијењене продаји исказане на дан 31.децембра 2022. године у износу од 48.910 Конвертибилних марака се односе на обвезнице издате од стране Владе Републике Српске које су прибављене ради измирења дуга, а у складу са донијетим Законом о начину и измирењу унутрашњег дуга Републике Српске. Каматна стопа износи 1.5% на годишњем нивоу, а рок доспијећа износи 15 година.

## 20. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Жиро рачун	51,209	137,942
Девизни рачуни	31,375	38,970
	<b>82,584</b>	<b>176,912</b>
Минус: Исправка вриједности готовине и готовинских еквивалената	(26,442)	(26,442)
	<b>56,142</b>	<b>150,470</b>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

21. ПРОМЈЕНЕ НА ИСПРАВЦИ ВРИЈЕДНОСТИ

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 18)	Залихе (напомена 19)	Аванси (напомена 20)	Потраживања од купаца (напомена 21)	У Конвертибилним маркама Готовина, друга потражи- вања и АВР	Укупно
Стање, 01. јануар 2021. године	190,692,100	1,414,977	329,492	4,110,140	134,075	196,680,784
Готовина и готовински еквиваленти	-	-	-	-	-	-
Оприходовање залиха	-	(13,553)	-	-	-	((13,553)
Курсне разлике	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2021. године	190,692,100	1,401,424	329,492	4,110,140	134,075	196,667,231
Наплаћена отписана потраживања	-	-	-	-	-	-
Оприходовање залиха	-	(14,032)	-	-	-	(14,032)
Стање, 31. децембар 2022. године	190,692,100	1,387,392	329,492	4,110,140	134,075	196,653,199

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**  
**Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године**
**22. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Друштва подијељен је на 729,085,280 обичних редовних акција класе А прве емисије, номиналне вриједности једне акције од једне Конвертибилне марке, и имају статус акција уплаћених у пуном износу. Акције гласе на име и преносе се без ограничења. Акције садрже права на учешће у расподјели добити, управљању Друштвом и диоби имовине преостале након стечаја или ликвидације Друштва. Акције Друштва се региструју код Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске, који акционарима издаје одговарајуће исправе. Исправа коју издаје Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске служи акционару као доказ о власништву над акцијама.

Главни акционари Друштва и структура акционарског капитала на дан 31. децембар 2022. године представљени су на сљедећи начин:

	У Конвертибилним маркама			
	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	Број акција	%	Број акција	%
UAB UKIO BANKO INVESTICINE GRUPE	414,135,796	56.80	414,135,796	56.80
PREF AD BANJA LUKA	66,492,576	9.12	66,492,576	9.12
BALKANIKA AD BANJA LUKA	51,458,064	7.06	51,458,064	7.06
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	33,329,533	4.57	33,329,533	4.57
DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OMIF BALKAN INVESTMENT FOND	29,308,420	4.02	29,308,420	4.02
DUIF KRISTAL INVEST AD - OMIF MAXIMUS FUND	19,039,206	2.61	19,039,206	2.61
DUIF POLARA INVEST AD - OAIF JAHORINA KOIN	12,532,758	1.72	-	-
DUIF POLARA INVEST AD - OMIF PRIVREDNIK INVEST	-	-	12,369,261	1.70
DUIF EUROINVESTMENT-OAIF EUROINVESTMENT FOND	9,450,000	1.30	9,450,000	1.30
RAIFFEISEN BANK D.D. BIH SARAJEVO-KASTODI	7,742,672	1.06	8,246,179	1.13
ADVANTIS BROKER AD BANJA LUKA	6,444,752	0.88	6,444,752	0.88
Остали	79,151,503	10.86	78,811,493	10.81
	<u>729,085,280</u>	<u>100.00</u>	<u>729,085,280</u>	<u>100.00</u>

**23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за судске спорове	3,263,870	3,263,870
Резервисање за заштиту животне средине	4,438,468	4,438,468
	<u>7,702,338</u>	<u>7,702,338</u>

Кретање на дугорочним резервисањима за судске спорове на дан 31. децембар 2022. године је сљедеће:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стање на почетку године	3,263,870	3,263,870
Укидање резервисања	-	-
Стање на крају године	<u>3,263,870</u>	<u>3,263,870</u>

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Кретање на дугорочним резервисање за заштиту животне средине је приказано у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стање на почетку године	-	-
Резервисање за заштиту	4,438,468	4,438,468
<b>Стање на крају године</b>	<b>4,438,468</b>	<b>4,438,468</b>

Резервисање у износу од 4,438,468 Конвертибилних марака се односи на трошкове санације и рекултивације животне средине укључујући рехабилитацију тзв. базена црвеног муља и трајно одлагање хазардног отпада ускладиштеног на депоу. Очекује се да ће ови трошкови настати у периоду између 2012. и 2026. године. Резервисање је процијењено на основу извјештаја независног процијенитеља, а процијењено примјеном постојеће технологије, по садашњим цијенама и дисконтвано примјеном дисконтне стопе од 16%.

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

	Камата %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
- Алумина д.о.о., Зворник	7	68,964,631	68,964,631
- Механика д.о.о., Зворник – у стечају	7	1,742,346	1,742,346
		70,706,977	70,706,977
Текуће доспијеће		(28,430,719)	(28,430,719)
		<b>42,276,258</b>	<b>42,276,258</b>

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Дугорочни кредити	10,038,250	10,038,250
Остале дугорочне обавезе	10,750,909	10,750,909
	<b>20,789,159</b>	<b>20,789,159</b>

26. ТЕКУЋА ДОСПИЈЕЋА ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Краткорочни кредити у иностранству	5,226,391	5,226,391
Дио дугорочних обавеза према повезаним правним лицима у земљи	28,430,719	28,430,719
Дио дугорочних обавеза према другим правним лицима земљи	4,846,057	4,846,057
Дио дугорочних обавеза према другим правним лицима у иностранству	190,309	190,309
Дио дугорочних обавеза - репрограм	231,789	231,789
	<b>38,925,285</b>	<b>38,925,285</b>

	Годишња каматна стопа	Износ у валути	Валута	У Конвертибилним маркама	
				31. децембар 2022	31. децембар 2021
АВ Каупо Тiekimas, Литванија	14%	4,872,212	EUR	5,226,391	5,226,391
				<b>5,226,391</b>	<b>5,226,391</b>

Краткорочном кредиту исказаном према АВ Каупо Тiekimas, Литванија, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 5,226,391 Конвертибилних марака се односи на обавезе настале по основу уговора о уступању потраживања о краткорочном кредиту са кредитором Е Way, Америка у истом износу, које произилазе из плаћања ранијих обавеза за рачун Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Период од 01.јануара до 31.децембра 2022.године

27. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Добављачи повезана правна лица	5,343,307	5,343,307
Добављачи у земљи	32,821,755	32,821,755
Добављачи у иностранству	4,049,251	4,049,267
	<b>42,214,313</b>	<b>42,214,329</b>

28. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Од предузећа у земљи	14,604	14,604
Од предузећа у иностранству	462,081	462,081
	<b>476,685</b>	<b>476,685</b>

29. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2020
Обавезе за зараде и накнаде зарада	816,563	818,110
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	1,778,766	1,786,241
	22,380	22,180
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	1,933,639	1,926,897
Обавезе по основу камата	11,351,976	11,351,976
Обавезе према запосленима	49,945	69,850
Обавезе према синдикату	22,610	22,610
Остале краткорочне финансијске обавезе	4,308,663	4,308,663
Пасивна временска разграничења	432,358	432,358
	<b>20,716,900</b>	<b>20,718,985</b>

Обавезе по основу камата исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу од 11.351.976 Конвертибилне марке састоји се од камате по репрограму обавеза према повезаним правним лицима у износу од 6.231.455 Конвертибилних марака, док се остатак обавезе односи на остале кредиторе међу којима се највећи износ односи на Балкан Инвест УАБ.

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У Конвертибилним маркама	
	31.децембар 2022	31.децембар 2021
Основна средства и готови производи који су се почетком 1992. године затекли на територији бивших република СФРЈ и Федерацији БиХ	4.843,238	4,843,238
Сировинс примљене на прераду од трећих лица	-	-
	<b>4,843,238</b>	<b>4,843,238</b>