

**RŽR "LJUBIJA" A.D. PRIJEDOR**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA PERIOD KOJI SE ZAVRŠAVA  
30.06.2022. GODINE SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

**Banja Luka, avgust 2022. godine**

## SADRŽAJ

	Str.
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>OBRASCI REDOVNIH BILANSNIH ŠEMA</b>	<b>6</b>
<b>OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU</b>	<b>14</b>
<b>PRAVNI I DRUGI OSNOVI</b>	<b>15</b>
<b>RAČUNOVODSTVENE POLITIKE</b>	<b>18</b>
<b>PROCJENJIVANJE SREDSTAVA (AKTIVE)</b>	<b>18</b>
<b>PROCJENJIVANJE PASIVE</b>	<b>21</b>
<b>PRIHODI I RASHODI</b>	<b>24</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	<b>26</b>
<b>POVEZANA LICA</b>	<b>39</b>
<b>DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA</b>	<b>40</b>
<b>STALNOST POSLOVANJA</b>	<b>40</b>
<b>PORESKI RIZIK</b>	<b>40</b>

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26  
Tel./faks.: +387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ [www.aditon.rs.ba](http://www.aditon.rs.ba) ■ e-mail: [aditon.doo@gmail.com](mailto:aditon.doo@gmail.com)  
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003  
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI DRUŠTVA I  
UPRAVNOM ODBORU  
RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor

### Mišljenje

Izvršili smo reviziju periodičnih finansijskih izvještaja RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskom položaju na dan 30.06.2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 30.06.2022. godine, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 30.06.2022. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za period od 01.01. do 30.06.2022. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

### Skretanje pažnje

Ne iskazujući rezervu na dato mišljenje, skreće se pažnja da se na prostoru starih rudokopa pojavljuje biološka imovina u vidu samoniklog rastinja. Od lica koje vrši poslove prorjeđivanja samoniklog rastinja se dobija u kompenzaciju proizvod koji se prodaje trećim licima. Opisani događaji se trebaju na adekvatan način prikazati u finansijskim izvještajima Društva.

### Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja pregleda su ona pitanja koja su po profesionalnom prosuđivanju revizora bila od najvećeg značaja u vršenju pregleda finansijskih izvještaja za period za koji se revizorski poslovi obavljaju.

Nakon izvršenog pregleda pozicija imovine potraživanja i obaveza, prihoda i rashoda, kao i drugih stavki bilansa i značajnih poslovnih događaja koji se odnose na poslovanje u periodu za koji se revizija vrši, ocijenili smo da nema ključnih pitanja značajnih za posebno saopštavanje. Svi aspekti poslovanja i pozicija bilansa su obrađeni u kontekstu finansijskih izvještaja kao cjeline, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebali ukazati, date su u Izvještaju.

### **Odgovornosti menadžmenta i uprave za pripremanje finansijskih izvještaja**

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed nenamjernih propusta prilikom evidentiranja poslovnih promjena, netačnog prikazivanja poslovnih događaja ili drugog oblika kršenja važećih propisa.

U pripremi finansijskih izvještaja menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanje pitanja vezanih za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu. Menadžment procjenjuje i namjeru likvidacije Društva, okolnosti koje mogu dovesti do prekida poslovanja.

### **Odgovornosti revizora za pregled finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka; i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilazanje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa

dogadajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;

- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija.
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe smo dali izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane za zaštitom od tih prijetnji.

Broj: 77-1/22

Banjaluka, 08.08.2022. godine



Ovlašćeni revizor  
Duško Daničić

Aditon d.o.o. Banja Luka  
ul. V.Pelagića 24-26

**BILANS STANJA na dan 30.06.2022. godine**

- iznosi u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. godine (poč. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>BILANSNA AKTIVA</b>	<b>A.</b>				
	<b>STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)</b>	<b>001</b>	<b>132.648.305</b>	<b>79.668.940</b>	<b>52.979.364</b>	<b>66.663.579</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>1.869.827</b>	<b>1.174.712</b>	<b>695.116</b>	<b>729.772</b>
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	1.869.827	1.174.712	695.116	729.772
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>102.221.356</b>	<b>78.494.229</b>	<b>23.727.127</b>	<b>23.888.187</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	17.793.458	0	17.793.458	17.793.458
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	81.392.911	77.839.655	3.553.256	3.629.432
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.139.336	654.574	484.762	569.646
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	168.283	0	168.283	168.283
025, 026, dio 029	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	1.727.368	0	1.727.368	1.727.368
06	<b>VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)</b>	<b>022</b>	<b>28.557.122</b>	<b>0</b>	<b>28.557.122</b>	<b>42.045.620</b>
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	27.488.622	0	27.488.622	42.045.620
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	868.500	0	868.500	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	868.500	0	868.500	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	200.000	0		0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	200.000	0		0
	<b>V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)</b>	<b>036</b>	<b>19.252.652</b>	<b>0</b>	<b>19.252.652</b>	<b>19.023.811</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 DO 043)</b>	<b>037</b>	<b>216.586</b>	<b>0</b>	<b>216.586</b>	<b>213.825</b>
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	92.854	0	92.854	92.854
130 do 139	4. Zalihe robe	041	112.173	0	112.173	112.173
150 do 159	6. Dati avansi	043	11.559	0	11.559	8.798

	<b>II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (040+046+055+058+059)</b>	<b>044</b>	<b>19.036.066</b>	<b>0</b>	<b>19.036.066</b>	<b>18.809.986</b>
	<b>1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)</b>	<b>045</b>	<b>336.017</b>	<b>0</b>	<b>336.017</b>	<b>770.835</b>
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	140.687	0	140.687	102.633
201, 202, 203 dio 209	1.2. Kupci u zemlji	<b>047</b>	187.235	0	187.235	658.717
grupa 22 osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	8.096	0	8.096	9.485
	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)</b>	<b>052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.068.500</b>
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	0	0	0	16.068.500
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	1.068.500
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	15.000.000
24	<b>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	<b>061</b>	<b>18.688.775</b>	<b>0</b>	<b>18.688.775</b>	<b>1.877.593</b>
241 do 249	b) Gotovina	058	1.877.593		1.877.593	297.053
241 do 249	3.2. Gotovina	<b>063</b>	18.688.775	0	18.688.775	1.877.593
270 do 279	<b>4. Porez na dodatu vrijednost</b>	<b>064</b>	<b>11.274</b>	<b>0</b>	<b>11.274</b>	<b>92.898</b>
280 do 289	<b>5. Kratkoročna razgraničenja</b>	<b>065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161</b>
	<b>G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)</b>	<b>066</b>	<b>151.900.957</b>	<b>79.668.940</b>	<b>72.232.016</b>	<b>85.687.390</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>067</b>	<b>14.412.988</b>	<b>0</b>	<b>14.412.988</b>	<b>14.412.988</b>

- iznosi u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (poč. stanje)
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A</b>			
	<b>BILANSNA PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-129+131)</b>	<b>101</b>	<b>71.445.915</b>	<b>85.401.999</b>
<b>30</b>	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>50.777.428</b>	<b>50.777.428</b>
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	50.777.428	50.777.428
3000	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	50.777.428	50.777.428

322	1. Zakonske rezerve	113	20.971	20.971
<b>dio 32</b>	<b>V REZERVE (116 do 118)</b>	<b>115</b>	<b>873.001</b>	<b>20.971</b>
322	1. Zakonske rezerve	116	873.001	20.971
<b>dio 33</b>	<b>VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)</b>	<b>119</b>	<b>938.788</b>	<b>15.495.786</b>
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	<b>938.788</b>	<b>15.495.786</b>
<b>34</b>	<b>IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)</b>	<b>124</b>	<b>18.856.698</b>	<b>19.107.814</b>
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	2.555.784	2.067.231
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	16.300.914	17.040.583
<b>42 do 49</b>	<b>G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)</b>	<b>147</b>	<b>786.101</b>	<b>285.391</b>
<b>43</b>	<b>2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)</b>	<b>155</b>	<b>22.781</b>	<b>200.284</b>
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	5.676	5.676
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	15.641	193.144
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	1.464	1.464
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	99.603	68.679
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	645.017	2.272
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	18.700	14.156
	<b>G. BILANSNA PASIVA (101+132+147)</b>	<b>169</b>	<b>72.232.016</b>	<b>85.687.390</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>170</b>	<b>14.412.988</b>	<b>14.412.988</b>

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko



## BILANS USPJEHA

### za period od 01.01. do 30.06.2022. godine

- iznosi u konvertibilnim markama -

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)</b>	<b>201</b>	<b>17.963.781</b>	<b>474.536</b>
<b>60</b>	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>619.385</b>	<b>0</b>
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	619.385	0
<b>62</b>	<b>3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)</b>	<b>210</b>	<b>225.788</b>	<b>446.576</b>
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	211	225.788	446.576
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	17.118.609	27.960
	<b>II POSLOVNI RASHODI</b>			
	<b>(220+221+222+223+226+227+234+235+236)</b>	<b>219</b>	<b>1.493.742</b>	<b>954.680</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	15.975	10.460
513	3. Troškovi goriva i energije	222	52.128	12.057
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda (220+221)	223	596.523	606.175
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	224	538.202	592.577
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	225	58.322	13.599
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	520.870	139.936
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	227	223.876	95.284
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	223.876	95.284
dio 540	a) Amortizacija nekeretnina, postrojenja i opreme	229	223.876	95.284
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	54.410	77.740
555	8. Troškovi poreza	235	27.329	11.237
556	9. Troškovi doprinosa	236	2.631	1.791
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-219)</b>	<b>237</b>	<b>16.470.039</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (219-201)</b>	<b>238</b>	<b>0</b>	<b>480.144</b>
<b>66</b>	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)</b>	<b>239</b>	<b>4.464</b>	<b>537.298</b>
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	0	117
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	203
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	4.464	536.978
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)</b>	<b>244</b>	<b>474</b>	<b>3.540</b>
560, 561	1. Rashodi kamata	245	0	6
562	2. Negativne kursne razlike	246	22	1.474
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	452	2.060
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)</b>	<b>249</b>	<b>16.474.030</b>	<b>53.614</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

67	<b>E. OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)</b>	<b>251</b>	<b>503</b>	<b>0</b>
678,577 neto	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260	503	0
57	<b>II OSTALI RASHODI I GUBICI (260 do 270)</b>	<b>261</b>	<b>185.069</b>	<b>19.911</b>
578,579	9. Ostali rashodi i gubici	270	185.069	19.911
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)</b>	<b>271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)</b>	<b>272</b>	<b>184.566</b>	<b>19.911</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274+281)</b>	<b>273</b>	<b>11.450</b>	<b>0</b>
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	11.450	0
681,581 neto	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	11.450	0
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (273-286)</b>	<b>299</b>	<b>11.450</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (286-273)</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)</b>	<b>305</b>	<b>17.980.199</b>	<b>1.011.834</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)</b>	<b>306</b>	<b>1.679.285</b>	<b>978.131</b>
	<b>M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	<b>1. Dobit prije oporezivanja (305-306)</b>	<b>307</b>	<b>16.300.914</b>	<b>33.703</b>
	<b>2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)</b>	<b>308</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316	<b>16.300.914</b>	<b>33.703</b>
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	<b>0</b>	<b>0</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	47	54
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	56	57

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**

- u konvertibilnim markama -

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina 01.01-30.06.	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)</b>	<b>501</b>	<b>1.522.166</b>	<b>570.838</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	1.472.014	523.124
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	0	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	50.152	47.714
<b>II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)</b>	<b>506</b>	<b>2.036.294</b>	<b>828.378</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	1.210.098	108.577
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	8.071	
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509		
4. Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510	611.056	592.577
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	207.069	127.224
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-506)	513	<b>0</b>	<b>0</b>
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506-501)	514	<b>514.128</b>	<b>257.540</b>
<b>B TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)</b>	<b>515</b>	<b>17.085.001</b>	<b>0</b>
1. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	522	0	0
8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	0	0
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	17.085.001	0
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530	0	0
<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)</b>	<b>531</b>	<b>349.062</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0

6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	537	0	0
7. Prilivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0
8. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	349.062	0
<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)</b>	<b>542</b>	<b>16.735.939</b>	<b>0</b>
<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)</b>	<b>543</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)</b>	<b>544</b>	<b>15.649.283</b>	<b>500.000</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	15.649.283	500.000
<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)</b>	<b>551</b>	<b>15.059.913</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	555	0	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	14.710.851	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	349.062	0
<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)</b>	<b>559</b>	<b>589.370</b>	<b>500.000</b>
<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)</b>	<b>560</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)</b>	<b>561</b>	<b>34.256.450</b>	<b>1.070.838</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)</b>	<b>562</b>	<b>17.445.269</b>	<b>828.378</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)</b>	<b>563</b>	<b>16.811.181</b>	<b>242.460</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)</b>	<b>564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>565</b>	<b>1.877.593</b>	<b>297.053</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>566</b>		<b>0</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>567</b>		<b>0</b>
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (565+563-564+566-567)</b>	<b>568</b>	<b>18.688.774</b>	<b>539.513</b>

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava na dan 30.06.2022. godine

- iznosi u konvertibilnim markama -

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA										
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital- vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacije rezerve za finans sred vrednovana po fer vrij kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacije rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9))	Udjeli koji nemaju kontrolu (manjinski interesi)	UKUPNI KAPITAL
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2021. godine	901	50.777.428	0	20.971	0		15.495.786	19.107.814	85.401.999	0	85.401.999
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (901±902±903)</b>	904	50.777.428	0	20.971	0	0	15.495.786	19.107.814	85.401.999	0	85.401.999
5. Dobit/gubitak za godinu	905	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>7. Ukupno dobit/gubitak 01.01.2021. godine (905±906)</b>	907	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904±907±908-909-910±911±912)</b>	913	50.777.428	0	20.971	0	0	15.495.786	19.107.814	85.401.999	0	85.401.999
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913±914±915)</b>	916	50.777.428	0	20.971	0	0	15.495.786	19.107.814	85.401.999	0	85.401.999
17. Dobit/gubitak za godinu	917	0	0	0	0	0	0	16.300.914	16.300.914	0	16.300.914
18. Ostali ukupni rezultat	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>19. Ukupno dobit/gubitak (±917±918)</b>	919	0	0	0	0	0	0	16.300.914	16.300.914	0	16.300.914
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	(16.552.030)	(16.552.030)	0	(16.552.030)
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	923	0	0	0	0	0	(14.556.998)	0	(14.556.998)	0	(14.556.998)
24. Ostale promjene	924	0	0	852.030	0	0	0	0	852.030	0	852.030
<b>25. Stanje na dan 30.06.2022. godine (916±919±920-921+922±923±924)</b>	925	50.777.428	0	873.001	0	0	938.788	18.856.698	71.445.915	0	71.445.915

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

### 1.1. Osnivanje

Industrijska proizvodnja željezne rude u Ljubiji započela je 1916. godine, kada je Austrougarska monarhija, nakon obimnih geoistražnih radova, otvorila, za to vrijeme, moderan industrijski rudnik željezne rude.

Nakon Drugog svjetskog rata intenzivirana je proizvodnja željezne rude na području Ljubije - „Centralna rudišta“, a otkrivena su nova nalazišta željezne rude na području Tomašice - „Istočna rudišta“ i Omarske. Na „Centralnim rudištima“ proizvodnja željezne rude je trajala od 1916. do 1992. godine, na „Istočnim rudištima“ od 1965. do 2004. godine, dok je na Rudniku „Omarska“ proizvodnja željezne rude počela 1986. godine i trajala je do 1992. godine.

Rudnik „Omarska“ je revitalizovan 2004. godine, kada je pokrenuta proizvodnja željezne rude pod okriljem nove firme ArcelorMittal d.o.o. Prijedor, čiji su osnivači RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 49% učešća u osnovnom kapitalu i kompanija Mittal sa 51% učešća u osnovnom kapitalu. ArcelorMittal d.o.o. Prijedor radi sa projektovanim kapacitetom od 1,5 milona tona željezne rude godišnje.

Kod Okružnog privrednog suda u Prijedoru Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor upisano je pod brojem: 067-0-Reg-Z-21-000065. Sjedište Društva je: Ulica Akademika Jovana Raškovića broj 1, Prijedor.

Kod navedenog suda Rudnici željezne rude „Ljubija“ Prijedor su registrovani kao akcionarsko društvo sa **osnovnim kapitalom od 50.777.428,00 KM** koji je podijeljen na 50.777.428 akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM za jednu akciju. U osnovnom kapitalu državni kapital učestvuje sa 70% (Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka 65% i Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka 5%), dok ostali akcionari učestviju sa 30% (PREF a.d. Banja Luka učestvuje u osnovnom kapitalu sa 10%, Kristal invest fond a.d. Banja Luka sa 6,41%, dok je učešće ostalih akcionara 13,59%).

Matični broj društva: 1111329

JIB društva: 4400692320002

PDV (broj) društva: 400692320002

Žiro račun: 562-007-00000064-57 NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka, Filijala Prijedor,

E-mail: rzkonteol.net

### 1.2. Prema odredbama člana 32. Statuta, organi u Društvu su:

1. Skupština Društva, kao organ vlasnika kapitala - akcionara,
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja i
3. Direktor, kao organ poslovođenja.

Upravni odbor i direktor Društva čine upravu Društva.

Članovi Upravnog odbora na dan izrade finansijskih izvještaja bili su:

- Nedeljka Vuković, predsjednik,
- Igor Kneginjić, član i
- Goran Klincov, član.

Članovi Upravnog odbora imenovani su Odlukom Skupštine akcionara Društva broj: 35/R/21 04.03.2021. godine na mandatni period od četiri (4) godine.

Predsjednik Skupštine akcionara je: Dubravka Grubišić.

**Direktor Društva:** Odlukom privremenog Upravnog odbora od 08.10.2019. godine za direktora Društva imenovan je Stanko Vujković. Rješenjem Okružnog privrednog suda u

Banjaluci broj 057-0-Reg-15-002536 od 30.11.2015. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva upisan je Stanko Vujković, Prijedor, Ul. Majora Milana Tepića br. 22, l.k. 620K00A3E, direktor. Odlukom Upravnog odbora broj:14/R/19 od 08.10.2019. godine Stanko Vujković je ponovo izabran i imenovan za direktora Društva na period od četiri (4) godine.

**1.3.** Dana 30.11.2015. godine Društvo je kod Okružnog privrednog suda u Banjaluci registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti od kojih su najvažnije (pretežne) sljedeće djelatnosti:

- 02.40 Pomoćne uslužne djelatnosti u šumarstvu,
  - 07.10 Vađenje ruda gvožđa,
  - 08.11 Vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca,
  - 08.12 Djelatnosti kopova šljunka i pijeska: vađenje gline i kaolina,
  - 08.91 Vađenje minerala za hemijsku proizvodnju i proizvodnju prirodnih mineralnih đubriva,
  - 08.99 Vađenje ostalih ruda i kamena, d.n.
  - 09.90 Pomoćne djelatnosti za ostalo vađenje ruda i kamena,
  - 41.10 Organizacija izvođenja projekata za zgrade
  - 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
  - Spoljno trgovinski promet: uvoz i izvoz roba i usluga iz okvira registrovanih djelatnosti.
- Kao **pretežna djelatnost** upisana je: **07.10 Vađenje ruda gvožđa.**

Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti koje služe djelatnostima upisanim u sudski registar, a koje su uobičajene i obavljaju se uz djelatnosti Društva u manjem obimu ili povremeno.

## 2. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**2.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**2.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

- 1. Vujković Stanko, direktor
- 2. Rodić Petrašin, rukovodilac ekonomskih poslova.

**2.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**2.4.** Dokumentaciju i podatke su nam prezentovala sljedeća lica:

- 1. Rodić Petrašin, rukovodilac ekonomskih poslova,
- 2. Dušica Balaban, šef računovodstva

**2.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računarskih programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa načelima urednog knjigovodstva.

**2.6.** Društvo nije organizovalo posebno vođenje knjigovodstva troškova i učinaka (klasa 9).

Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 8 – Izvještavanje po segmentima.

**2.7.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

## **2.8. Osnove za prikazivanje finansijskih izvještaja**

Prilikom evidentiranja poslovnih promjena u toku 2021. godine, kao i prilikom izrade finansijskih izvještaja za navedenu godinu Društvo je primjenjivalo odredbe sljedećih zakonskih propisa:

- Zakon o privrednim društvima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13, 100/17 i 82/19),
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 94/15 i 78/20),
- Zakon o porezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 94/15, 01/17 i 58/19),
- Zakon o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21 i 119/21),
- Zakon o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 114/17, 112/19, 49/21 i 119/21),
- Zakon o porezu na dodatnu vrijednost (Službeni glasnik BiH », broj: 9/2005, 35/2005, 100/2008 i 33/2017),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16),
- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16),
- Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 62/16),
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16 i 113/21),
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 47/16),
- Pravilnik o uslovima i načinu sticanja prava na oslobođanje od plaćanja poreza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 45/16),
- Pravilnik o uslovima i načinu oporezivanja porezom po odbitku ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 115/17),
- Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 96/17),
- Pravilnik o transfernim cijenama i metodama za njihovo utvrđivanje ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 47/16),
- Rješenje o određivanju proizvodnih djelatnosti u svrhu ostvarenja prava na umanjenje poreske osnovice poreza na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 7/16),
- drugi propisi.



Društvo je donijelo (usvojilo) Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, te Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Mađunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeksom etike za profesionalne računovođe i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Međunarodna federacija računovođa.

Finansijske izvještaje je potpisao direktor Društva kao odgovorno lice i serifikovani računovođa Rodić Petrašin, lice ovlašćeno za sastavljanje finansijskih izvještaja u Društvu.

Društvo je u cjelosti ili djelimično primjenjivalo sljedeće međunarodne računovodstvene standarde i međunarodne standarde finansijskog izvještavanja:

MRS 1 – Prikazivanje - prezentacija finansijskih izvještaja,

MRS 2 – Zalihe,

MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine,

MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,

MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansiranja,

MRS 12 – Porez na dobit,

MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,

MRS 19 – Primanja zaposlenih,

MRS 20 – Računovodstveni obuhvat državnih donacija i objavljivanje državne pomoći,

MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja,

MRS 36 – Obezvredjenje sredstava,

MRS 37 – Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,

MRS 38 – Nematerijalna ulaganja,

MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje,

MRS 40 – Investicione nekretnine.

MSFI 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,

MSFI 3 - Poslovne kombinacije,

MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja,

MSFI 6 - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa,

MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,

MSFI 8 - Segmenti poslovanja,

MSFI 9 - Finansijski instrumenti: klasificiranje i mjerenje (trenutno djelimično dovršen),

MSFI 12 - Objavljivanje udjela u drugim subjektima,

MSFI 13 - Mjerenje fer vrijednosti,

MSFI 14 - Regulisana vremenska razgraničenja,

MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima,

MSFI 16 - Zakup – najam,

MSFI 17 - Računovodstveni tretman lizinga.

Finansijski izvještaji Društva su iskazani u Konvertibilnim markama (KM).

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji za period 01.01. do 30.06.2021. godine.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za period 01.01. do 30.06.2022. godine Društvo se pridržavalo sljedećih načela:

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
  - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobici,
  - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

#### 4. PROCJENJIVANJE SREDSTAVA (AKTIVE)

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje mogu imati uticaj na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih -izvještaja, kao i prihoda i rashoda koji se odnose na izvještajni period. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

#### 4.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Nematerijalna sredstva su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna sredstva se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tih sredstava priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost sredstava pouzdano mjerljiva, a

obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence i ostala prava, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna sredstva se početno mjere po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Rashodi kamata nastali tokom perioda pribavljanja nematerijalnih sredstava se ne kapitaliziraju (ne priznaju).

#### **4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE**

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost obuhvata sve troškove koji se mogu direktno povezati sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine (izuzev zemljišta), postrojenja, oprema, i investicione nekretnine vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost umanjena za iznos akumulirane amortizacije i sve akumulirane gubitke nastale po osnovu umanjenja vrijednosti navedene imovine (obezvredenje, oštećenje, otpis ili prodaja). Zemljište se ne amortizuje zbog pretpostavke da ima neograničen vijek trajanja.

Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena navedene imovine ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako su pozitivni efekti manji od negativnih efekata procjene, negativni efekat se knjiži na teret rashoda u bilansu uspjeha.

Nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za sve eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Sa obračunom amortizacije ove imovine se počinje u trenutku kada je ova imovina spremna za upotrebu.

Prihodi i rashodi nastali otuđenjem nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se poredeći prilive ostvarene prodajom sa knjigovodstvenom vrijednošću ove imovine i iskazuju se kao ostali prihodi i rashodi (dobici i gubici po osnovu prodaje ove imovine) u bilansu uspjeha.

#### **4.3. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI / AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume, je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 62).

Prilikom obračuna amortizacije Društvo je koristilo amortizacione stope propisane odredbama Zakona o porezu na dobit.

#### **4.4. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA**

Finansijski plasmani sastoje se od učešća u kapitalu ostalih pravnih lica, kao i dugoročnih kredita odobrenih povezanim i drugim pravnim licima.

**4.4.1. Učešće u kapitalu** ostalih pravnih lica procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti, ako je ona niža.

Učešće u kapitalu otpisuje se srazmjerno gubitku, a povećava srazmjerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital otkriću gubitka, odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka.

**4.4.2. Krediti** se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju neizvršenja naplate o roku dospijeca.

**4.4.3. Hartije od vrijednosti**, otkupljene sopstvene akcije i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

**4.4.4. Kratkoročna potraživanja** procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis (ispravku), po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda, u bilansu uspjeha.

**4.4.5. Finansijski plasmani i potraživanja** u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

**4.4.6.** Društvo opštim aktom uređuje indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja. Osnovni kriterijum indirektnog otpisa potraživanja je starost potraživanja. Naime, Društvo vrši ispravku svih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana.

**4.4.7.** Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

**4.4.8. Porez na dodatu vrijednost (PDV)** obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza (ulazni PDV) iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

## 4.5. ZALIHE

**Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe** procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih dijelova i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

**Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda** procjenjuju se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

**Neto prodajna cijena** je prodajna cijena na dan procjene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha vrši se otpis zaliha na teret rashoda za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja njihove vrijednosti.

## 4.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate

iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Hartije od vrijednosti koje se neposredno mogu unovčiti i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

**4.7. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA**, obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

## 5. PROCJENJIVANJE PASIVE

**5.1. KAPITAL OBUHVATA**: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine. Emisioni gubitak, te gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

**5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA**, predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

## 5.3. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

### 5.3.1. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima se procjenjuju (obračunavaju) u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast (Zakon o radu, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima i dr.), te u skladu sa Opštim i Granskim kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Ugovorom o radu. Ove obaveze se odnose na:

- bruto plate,
- bruto naknade plata,

- ostale obaveze (topli obrok, regres za godišnji odmor, naknada za prevoz, otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne i druge nagrade i sl.).

Prema domaćim propisima poslodavac je obavezan da prilikom obračuna bruto plate i drugih naknada izvrši i obračun poreza i doprinosa na plate i druge naknade koje isplaćuje zaposlenima i da ih, u ime zaposlenih, uplati odgovarajućim državnim fondovima. Obračun poreza i doprinosa na plate poslodavac vrši po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Porez i doprinosi se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Odredbama MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade.

### **5.3.2 Obaveze za poreze i doprinose**

#### **a) Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), koji je usvojen 29. oktobra 2015. godine, a primjenjuje se od 01. januara 2016. godine. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%. Prema navedenom Zakonu, oporeziva dobit prikazana u poreskom bilansu je razlika između oporezivih prihoda i rashoda koji se odbijaju za tu poresku godinu, korigovana za prihode koji se ne uključuju u poresku osnovicu, kao i za rashode koji se ne priznaju.

Kao i prethodnim, tako je i ovim Zakonom o porezu na dobit regulisano je da se poreski gubitak iz tekuće godine, izračunat kao negativna razlika između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina.

#### **b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata**

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

#### **c) Porez na dodatnu vrijednost**

Zakonom o porezu na dodatnu vrijednost ('Službeni list BiH", broj 9/05 i 35/05.) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatnu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dotadašnji sistem oporezivanja putem poreza na promet proizvoda i usluga.

Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost obračunatog kupcima iskazuju se u iznosu koji nije kompenziran sa porezom na dodatnu vrijednost obračunatim od strane dobavljača i po osnovu uvoza i koji nije plaćen državi.

### **5.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- odložene prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

**6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE**

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2021.	30.06.2022.	Indeks
1 EUR	1,955830	1,955830	100
1 USD	1,725631	1,859684	108
1 CHF	1,887320	1,954853	104

Prema podacima Republičkog Zavoda za statistiku koeficijent potrošačkih cijena **od početka godine do kraja juna 2022. godine** iznosio je **0,092**.

U narednoj tabeli dat je pregled mjesečnog kretanja koeficijenata potrošačkih cijena za 2021. i za period od 01.01. do 30.06.2022. godine:

Mesec	2021. godina	2022. godina
Januar	0,005	0,008
Februar	0,004	0,013
Mart	0,007	0,026
April	-0,007	0,016
Maj	0,002	0,015
Jun	0,000	0,011
Jul	-0,001	
Avgust	0,002	
Septembar	0,006	
Oktobar	0,023	
Novembar	0,012	
Decembar	0,005	

## 7. PRIHODI I RASHODI

### 7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

#### 7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjeni za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka koji se priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe koji se priznaju po nabavnoj cijeni,
- promjena vrijednosti zaliha učinaka, investicionih nekretnina i bioloških sredstava,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka, investicionih nekretnina i bioloških sredstava i na niže za smanjenje vrijednosti navedenih sredstava.

**7.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### 7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

**7.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijski prihodi.

**7.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

### 7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

**7.3.1. Ostale prihode** čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

**7.3.2. Ostale rashode** čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.



#### **7.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE**

**7.4.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine** čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

**7.4.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine** čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

**8. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE****8.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Na dan bilansa stanje nematerijalnih ulaganja je iznosilo:

u KM

Opis	Ostala nematerijalna sredstva	Nemat sred u prip i avansi za nem sred	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
Stanje na početku godine	<b>1.833.077</b>	<b>0</b>	<b>1.833.077</b>
Povećanja:	36.750	0	36.750
Nove nabavke	36.750	0	36.750
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	<b>1.869.827</b>	<b>0</b>	<b>1.869.827</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>			
Stanje na početku godine	<b>1.103.305</b>	<b>0</b>	<b>1.103.305</b>
Povećanja:	71.406	0	71.406
Amortizacija	71.406	0	71.406
Procjena	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	<b>1.174.712</b>	<b>0</b>	<b>1.174.712</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
30.06.2022. godine	<b>695.116</b>	<b>0</b>	<b>695.116</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2021. godine	<b>729.772</b>	<b>0</b>	<b>729.772</b>

Nematerijalna sredstva su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalna sredstva su početno priznata po nabavnoj vrijednosti.

Na dan bilansa nabavna vrijednost nematerijalnih sredstava je iskazana u iznosu od **1.869.827 KM**, ispravka vrijednosti u iznosu od **1.174.712 KM**, dok je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu od **695.116 KM**. Navedena ulaganja se, u najvećem dijelu, odnose na izradu elaborata i studija koji su Društvu bili neophodni za obavljanje registrovanih djelatnosti. Najveći dio elaborata izradio je Rudarski institut Prijedor.

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine Društvo je knjižilo ispravku vrijednosti nematerijalnih ulaganja u ukupnom iznosu od **71.406 KM**. Ukupan iznos obračunate ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja knjižen je na teret konta 540 – Troškovi amortizacije.

**8.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Na dan bilansa stanje nekretnina, postrojenja i opreme iznosilo je:

u KM

Opis	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Avansi i nekr. postrojenja i oprema u prip	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	<b>17.793.458</b>	<b>81.392.911</b>	<b>1.159.366</b>	<b>168.283</b>	<b>1.727.368</b>	<b>102.241.386</b>
Povećanja:	0	0	1.970	0	231.970	233.940
Nove nabavke	0	0	1.970	0	231.970	233.940
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	22.000	0	231.970	253.970
Rashod, prodaja i drugo	0	0	22.000	0	231.970	253.970
Stanje na kraju godine	<b>17.793.458</b>	<b>81.392.911</b>	<b>1.139.336</b>	<b>168.283</b>	<b>1.727.368</b>	<b>102.221.356</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>77.763.479</b>	<b>589.719</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.353.199</b>
Povećanja:	0	76.176	76.294	0	0	152.470
Amortizacija	0	76.176	76.294	0	0	152.470
Procjena	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	11.440	0	0	11.440
Procjena	0	0	0	0		0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	11.440	0	0	11.440
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>77.839.655</b>	<b>654.574</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.494.229</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
30.06.2022. godine	<b>17.793.458</b>	<b>3.553.256</b>	<b>484.762</b>	<b>168.283</b>	<b>1.727.368</b>	<b>23.727.127</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2021. godine	<b>17.793.458</b>	<b>3.629.432</b>	<b>569.646</b>	<b>168.283</b>	<b>1.727.368</b>	<b>23.888.187</b>

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti nekretnine, postrojenja i oprema vrednovani su po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Ukupna vrijednost **zemljišta** na dan bilansa iskazana je u iznosu od **17.793.458 KM**. Ukupna površina navedenog zemljišta iznosi **696.433 m<sup>2</sup>**. Na teretnom listu nema upisanih hipoteka.

Na dan bilansa nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od **81.392.911 KM**, ispravka vrijednosti u iznosu od **77.839.655 KM**, dok je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu od **3.553.256 KM**.

U 2022. godini Društvo je izvršilo prodaju opreme (priključno vozilo Miler) čija je nabavna vrijednost na dan prodaje iskazana u iznosu od 22.000 KM, a ispravka vrijednosti 11.440 KM. Navedeno priključno vozilo je prodato za iznos od 22.010 KM, bez PDV-a, a razlika između prodajne i sadašnje vrijednosti vozila u iznosu od 11.450 KM je knjižena u korist konta 6706-Dobici po osnovu prodaje opreme.

U 2022. godini Društvo je izvršilo nabavku opreme, odnosno računara po nabavnoj vrijednosti od 1.970 KM.

Nakon izvršene prodaje i nabavke naprijed navedene opreme nabavna vrijednost postrojenja i opreme Društva na dan bilansa iskazana je u iznosu od **1.139.336 KM**, ispravka vrijednosti u iznosu od **654.574 KM**, dok je neto sadašnja vrijednost opreme iskazana u iznosu od **484.762 KM**.

Na dan bilansa nabavna vrijednost ostalih nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od **168.283 KM**.

Na dan bilansa stanje nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi je iskazano u iznosu od **1.497.368 KM**, dok su dati avansi za nekretnine, postrojenja i opremu i investicione nekretnine iskazani u iznosu od **230.000 KM**, što ukupno iznosi **1.727.368 KM**. Iznos od 1.497.368 KM se odnosi na zajedničko ulaganje u izgradnju poslovno- stambenog objekta na lokaciji „Zelena pijaca“ u Prijedoru po odluci Upravnog odbora broj: 20/Π/16 od 28.04.2016. godine. Zajedničko ulaganje se vrši sa firmom „Niskogradnja Marjanović“ d.o.o. Prijedor (investitor izgradnje), po Ugovoru broj: OPU: 631/2016 od 17.05.2016. godine i Aneksu ugovora broj: OPU: 1628/2016 od 12.09.2016. godine. Iznos od 230.000 KM se odnosi na dati avans preduzeću „Niskogradnja Marjanović“ d.o.o. Prijedor po naprijed navedenim ugovorima.

U 2022. godini Društvo je knjižilo ispravku vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od **152. 470 KM**. Navedeni iznos obračunate ispravke vrijednosti knjižen je na teret konta 540 – Troškovi amortizacije.

### 8.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani na dan bilansa su iskazani u iznosu od **28.557.122 KM**, a isti se odnose na:

Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Dugoročni krediti u zemlji	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>				
Vrijednost na početku godine	<b>42.045.620</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.045.620</b>
Povećanje	2.528.003	868.500	200.000	3.596.503
Smanjenje	17.085.001	0	0	17.085.001
Vrijednost na kraju godine	<b>27.488.622</b>	<b>868.500</b>	<b>200.000</b>	<b>28.557.122</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>				
30.06.2022. godine	<b>27.488.622</b>	<b>868.500</b>	<b>200.000</b>	<b>28.557.122</b>
31.12.2021. godine	<b>42.045.620</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.045.620</b>

Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica, koje je na dan bilansa iskazano u iznosu od **27.488.622 KM**, se odnosi na:

Opis	u KM	
	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. »Rudarski institut« d.o.o. Prijedor	70.000	70.000
2. »Tvek« d.o.o. Ljubija	96.931	96.931
3. »Sever Ljubija« d.o.o. Prijedor	5.678	5.678
4. »ArcelorMittal« d.o.o. Prijedor (4.1.+ 4.2.-4.3.)	27.316.013	41.873.011

4.1. Početno priznata vrijednost ulaganja	24.019.605	24.019.605
4.2. Povećanje fer vrijedenosti po osnovu učešća u dobiti	20.381.409	17.853.406
4.3. Smanjenje fer vrijedenosti po osnovu isplate dobiti	17.085.001	0
<b>5. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica (1 do 4)</b>	<b>27.488.622</b>	<b>42.045.620</b>

Iznos od **868.500 KM** se odnosi na dugoročne kredite koje je Društvo dalo pravnim licima u zemlji. Navedena potraživanja se odnose na:

R.b.	Naziv banke	Ugovor		Iznos kredita	Period vraćanja	Kam stopa
		Broj	Datum plasm			
1.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	3/2018	06.06.2018	30.000,00	30.12.2018	4% godišnje
2.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	3/2018	02.07.2018	100.000,00	30.12.2018	4% godišnje
3.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	3/2018	02.07.2018	50.000,00	30.12.2018	4% godišnje
4.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	3/2019	15.01.2019	120.000,00	3 mjeseca	4% godišnje
6.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	107/20	26.02.2020	15.000,00	05.03.2020	4% godišnje
7.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	415/20	09.07.2020	30.000,00	31.07.2020	4% godišnje
8.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	107/20	18.09.2020	63.500,00	10 dana	4% godišnje
9.	„TVEK“ d.o.o. Prijedor	830/20	17.12.2020	80.000,00	10 dana	4% godišnje
10.	SWEDHEM d.o.o. B Luka	A-027-02/18	01.01.2019	30.000,00	31.03.2019	4% godišnje
11.	FK „Rudar“ Prijedor	1-365-1/21	12.11.2021	350.000,00	12.02.2022	4% godišnje
	<b>Ukupno:</b>			<b>868.500,00</b>		

Sa svim korisnicima naprijed navedenih kredita zaključeni su ugovori o kreditu (pozajmici) u kojima su definisani uslovi odobravanja kredita. Sa onim korisnicima kredita koji nisu vratili kredit u ugovorenom roku zaključeni su aneksi ugovora u kojima je produžen rok vraćanja kredita. Rukovodstvo Društva je izvršilo procjenu naplativosti odobrenih kredita i zaključilo da su svi krediti naplativi. Društvo nije izvršilo obračun kamata primaocima pozajmice u skladu sa odredbama ugovora za period od 01.01. do 30.06.2022. godine, niti je iste knjižilo u poslovnim knjigama Društva u 2022. godini.

Iznos od **200.000 KM** se odnosi na oročeni depozit kod Nove banke a.d. Banja Luka.

#### 8.4. ZALIHE I DATI AVANSI

Na dan bilansa stanje zaliha iznosilo je:

Opis	u KM	
	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovi proizvodi	92.854	92.854
2. Roba u skladištu	112.173	112.173
3. Dati avansi	11.559	8.798
<b>I Zalihe, ukupno</b>	<b>216.586</b>	<b>213.825</b>

Zalihe gotovih proizvoda priznate su po cijeni koštanja jer je ona niža od njihove neto prodajne cijene. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenosti kapaciteta i troškovi uprave i prodaje. Zalihe robe priznate po neto prodajnoj cijeni (prodajna cijena umanjena za razliku u cijeni i PDV).

Na dan 30.06.2022. godine vrijednost zaliha i datih avansa iskazana je u iznosu od **216.586 KM**.

**8.5. KRATKOROČNA SREDSTVA**

Kratkoročna potraživanja na dan bilansa iznosila su:

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraž.	Kratkoroč. finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	102.633	658.717	9.485	16.068.500	<b>16.839.335</b>
Bruto stanje na kraju godine	140.687	187.235	8.096	0	<b>336.017</b>
Ispravka vrijed. na početku godine	0	0	0	0	<b>0</b>
Ispravka vrijed. na kraju godine	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>					<b>0</b>
30.06.2022. godine	<b>140.687</b>	<b>187.235</b>	<b>8.096</b>	<b>0</b>	<b>336.017</b>
31.12.2020. godine	<b>102.633</b>	<b>658.717</b>	<b>9.485</b>	<b>16.068.500</b>	<b>16.839.335</b>

Na dan bilansa kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od **336.017 KM** i odnose se na:

- potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od **140.687 KM**,
- potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **187.235 KM**,
- potraživanja od Fonda zdravstvene zaštite u iznosu od **7.370 KM**,
- potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od **725 KM**,

**Potraživanja od kupaca** odnose se na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji, koja do dana bilansa nisu naplaćena. Za većinu potraživanja od kupaca Društvo je usaglasilo salda.

**Potraživanja od kupaca** procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis (ispravku), po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Otpis potraživanja vrši se na teret rashoda, u bilansu uspjeha. Odluku o otpisu potraživanja na prijedlog popisne komisije donosi Uprava preduzeća. U 2022. godini Društvo nije vršilo otpis potraživanja od kupaca.

U strukturi potraživanja od kupaca, koja su na dan bilansa iskazana u iznosu od **327.921 KM**, **najznačajnija pojedinačna potraživanja** se odnose na sljedeće kupce:

R.b.	Kupac	Iznos
1.	Rudarski institut Prijedor	21.400
2.	»Tvek« d.o.o. Ljubija	52.671
3.	ArcelorMittal Prijedor	66.616
4.	Toplana a.d. Prijedor	63.219
5.	Sinkro trans d.o.o. Prijedor	19.442
6.	Eko toplane Banja Luka	64.830
7.	Swisscor	32.978
8.	Optimisti S.P. Pekara Prijedor	6.311
9.	G5 Bife UR Prijedor	1.489
10.	Ostali kupci	-1.035
<b>11.</b>	<b>Potraživanja od kupaca - bruto</b>	<b>327.921</b>
<b>12.</b>	<b>Ispravka potraživanja od kupaca</b>	<b>0</b>
<b>13.</b>	<b>Potraživanja od kupaca - neto</b>	<b>327.921</b>

**8.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na dan bilansa stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine Društva je bilo:

Opis	u KM	
	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni račun - domaća valuta	18.676.045	1.873.177
2. Poslovni račun - strana valuta	0	8
3. Blagajna – domaća valuta	12.730	4.408
<b>4. Ispravka vrijednosti</b>	0	0
<b>Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3 - 4)</b>	<b>18.688.775</b>	<b>1.877.593</b>

Stanje gotovine, na dan bilansa, odgovara stanju po knjigama, odnosno stanju po izvodima i blagajničkom dnevniku.

Finansijsko poslovanje u 2022. godini Društvo je obavljalo preko žiro računa koji su otvoreni kod niže navedenih banaka, na kojima je na dan bilansa utvrđeno sljedeće stanje:

R.b.	Naziv banke	Žiro račun	Broj izvoda	Stanje u KM
1.	NLB Razvojna banka	562-007-00000064-57	65	275.439,33
2.	Raifeisen banka BiH	161-045-00000200-19	7	500.160,11
3.	Unicredit banka a.d	551-037-00011377-24	16	58.938,32
4.	Nova banka a.d. Banja Luka	555-10000160158-32	85	17.288.881,23
5.	Nova banka a.d. Banja Luka	555-10000269132-97	26	552.625,35
	<b>Ukupno:</b>			<b>18.676.044,34</b>

Devizno poslovanje u 2021. godini Društvo je obavljalo preko deviznog računa koji je otvoren kod NLB Razvojna banka, na kojem na dan bilansa nije bilo finansijskih sredstava.

Na dan bilansa u blagajni Društva su iskazana sredstva u iznosu od **12.730,20 KM**

**8.7. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

Na dan bilansa stanje potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog poreza na dodatnu vrijednost iskazana je u iznosu od **11.274 KM**.

**8.8. KAPITAL**

Struktura kapitala Društva na dan bilansa je bila kako slijedi:

Opis	u KM	
	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Akcijski kapital - obične akcije	50.777.428	50.777.428
<b>I. Osnovni i ostali kapital ukupno</b>	<b>50.777.428</b>	<b>50.777.428</b>
3. Zakonske rezerve	873.001	20.971
<b>III Rezerve ukupno</b>	<b>873.001</b>	<b>20.971</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	938.788	15.495.786
<b>IV Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>938.788</b>	<b>15.495.786</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.555.784	2.067.231
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	16.300.914	17.040.583

<b>V Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>18.856.698</b>	<b>19.107.814</b>
1. Gubitak ranijih godina	0	0
2. Gubitak tekuće godine	0	0
<b>VI. Gubitak (1 do 2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KAPITAL (I do V - VI)</b>	<b>71.445.915</b>	<b>85.401.999</b>

Kapital Društva predstavlja trajne izvore sredstava i obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Prema Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske br. 01-7443/22 (dosije: 06-233/03) od 28.04.2022. godine koji je sačinjen za sjednicu Skupštine akcionara, 10 najvećih akcionara Društva (top deset) su:

R.b.	Ime i prezime / Naziv	Adresa	Sjedište	Broj akcija	% učešća
1.	Akcijski fond RS a.d. B. Luka	Vidovdanska 2	Banja Luka	33.005.235	64,999816
2.	PREF a.d. Banja Luka	Bana Milosavljevića 8	Banja Luka	5.077.739	9,999993
3.	DUIF Kristal invest fond a.d.	Milana Rakića 1	Banja Luka	3.256.276	6,412842
4.	Fond za restituciju RS B. Luka	Vidovdanska 2	Banja Luka	2.538.869	4,999995
5.	DUIF Management solutions	Vidovdanska 33	Banja Luka	2.171.141	4,275799
6.	DUIF Euroinvest fond a.d.	Njegoševa 50	Banja Luka	1.251.715	2,465101
7.	DUIF Bors invest fond a.d.	Vidovdanska 33	Banja Luka	619.155	1,219351
8.	DUIF Invest nova a.d.	Gavrila Principa 11	Bijeljina	373.307	0,735183
9.	Pilindavić Vladimir	Cara Lazara 39	Sokolac	154.888	0,305033
10.	DUIF VIB fond a.d	Vidovdanska 33	Banja Luka	95.372	0,187824
11.	Ostali akcionari			1.533.731	4,399063
	<b>Svega:</b>			<b>50.077.428</b>	<b>100,000000</b>

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 1,00 KM.

Akcije preduzeća su redovne akcije – druga emisija.

Ograničenja prava iz hartija od vrijednosti nema.

Broj računa emitenta: 12699660.

Oznaka HOV: LJUB-R-A.

Ugovorom sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti RS broj: 06-233/03 od 27.06.2003. godine regulisani su međusobni odnosi u vezi sa vođenjem računa emitenta i čuvanjem nematerijalnih hartija od vrijednosti i dr.

Prema rješenju Banjalučke berze a.d. Banja Luka hartije od vrijednosti su uvrštene na slobodno berzansko tržište pod oznakom: LJUB-R-A.

Na dan bilansa zakonske rezerve Društva su iskazane u iznosu od **873.001 KM**.

Revalorizacione rezerve na dan bilansa su iskazane u iznosu od **938.788 KM** i iste su smanjene u odnosu na stanje 31.12.2021. godine za iznos od 14.556.998 KM.

Na dan bilansa neraspoređeni dobitak Društva iskazan je u iznosu od **18.856.698 KM**, od čega se 2.555.784 KM odnosi na neraspoređeni dobitak iz ranijih godina, dok se 16.300.914 KM odnosi na neraspoređeni dobitak tekuće godine.

## 8.9. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA

Na dan bilansa stanje kratkoročnih obaveza i kratkoročnih rezervisanja Društva je bilo:



Opis	u KM	
	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze iz poslovanja	22.781	200.285
2. Obaveze za plate i naknade plata	99.603	68.679
3. Ostale obaveze	645.017	2.272
4. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	18.700	14.156
<b>Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>786.101</b>	<b>285.391</b>

### 8.9.1. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja na dan bilansa su iskazane u sljedećim iznosima:

Opis	u KM	
	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	5.676	5.676
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	0
3. Dobavljači u zemlji	15.641	193.145
4. Dobavljači u inostranstvu	1.464	1.464
<b>Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 4)</b>	<b>22.781</b>	<b>200.285</b>

Na dan bilansa **obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od **22.781 KM**, od čega su obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije iskazane u iznosu od 5.676 KM, obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane u iznosu od 15.641 KM, dok su obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane u iznosu od 1.464 KM. Navedene obaveze su priznate na osnovu ulaznih faktura za materijal, robu i usluge koje su evidentirane u knjigovodstvu Društva, a koje nisu plaćene do dana izrade bilansa. Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima izvršeno je putem potvrđivanja na zahtjev dobavljača-povjerilaca.

U strukturi obaveza prema dobavljačima, koje su na dan bilansa iskazane u iznosu od **15.641 KM**, najznačajnije pojedinačne obaveze se odnose na sljedeće dobavljače:

R.b.	Dobavljač	Iznos (u KM)
1.	Livnica Ljubija	553
2.	Grossist Prijedor	2.633
3.	Toplana Prijedor	772
4.	Progres Prijedor	1.170
5.	M-tel Banja Luka	659
6.	Sinkro trans d.o.o. Prijedor	11.525
7.	Limikom Prijedor	773
8.	Centralni registar HOV RS Banja Luka	849
9.	Sport centar Međugorje	5.099
10.	Ostali dobavljači	-8.392
<b>11.</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima - ukupno</b>	<b>15.641</b>

**8.9.2. Obaveze za plate i naknade plata**

Obaveze za plate i naknade plata na dan bilansa su iskazane u sljedećim iznosima:  
u KM

Opis	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze za neto plate i naknade, osim plata koje se refundiraju	62.800	42.620
2. Obav. za poreze na plate i naknade, osim plata koje se refundiraju	3.041	1.537
3. Obav. za dopr. na plate i naknade, osim plata koje se refundiraju	29.631	21.629
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	2.520	1.749
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	330	194
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.281	949
<b>Obaveze za plate i naknade plata - ukupno (1 do 6)</b>	<b>99.603</b>	<b>68.679</b>

Na dan bilansa **tekuće obaveze za neto plate i naknade plata** iskazane su u iznosu **62.800 KM**, a iste se odnose na neisplaćene plate za juni 2022. godine. Plate se obračunavaju u skladu sa zakonskim propisima. Sa svim radnicima zaključen je pojedinačni ugovor o radu.

**Obaveze za poreze i doprinose** na plate na dan bilansa iskazane su u iznosu od **32.673 KM**. Navedene obaveze se odnose na neplaćene poreze i doprinose na neto plate za juni 2022. Godine, koje su isplaćene u julu iste godine.

Na dan bilansa **obaveze za ostala neto lična primanja** iskazane su u iznosu od **2.520 KM**, a iste se odnose na naknadu za topli obrok koje su isplaćene u julu 2022. godine, dok su porezi i doprinosi na navedena primanja iskazani u iznosu od **1.611 KM**.

**8.9.3. Ostale obaveze**

Ostale obaveze na dan bilansa su iskazane u iznosu od **645.017 KM** i odnose se na:  
u KM

Opis	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	350.938	0
2. Obaveze za dividende	290.137	0
3. Obaveze prema zaposlenima	2.473	792
4. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.021	1.200
5. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	235	130
6. Ostale obaveze	213	150
<b>Ostale obaveze (1 do 6)</b>	<b>645.017</b>	<b>2.272</b>

**8.9.4. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine na dan bilansa**

Na dan bilansa obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su iskazane u iznosu od **18.700 KM** i odnose se na:

Opis	30. juna 2022.	31. decembra 2021.
<b>I Obaveze za porez na dodatu vrijednost</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Obaveze za poreze, carine i dr. dažbine iz nabavke na teret troškova	17.323	13.054
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	463	924
3. Obaveze za porez na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	359	0

4. Obaveze za doprinose na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	511	0
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	45	178
<b>II Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 5)</b>	<b>18.700</b>	<b>14.156</b>
<b>III Kratkoročna razgraničenja - ukupno (1 do 8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Obaveze iz poslovanja i druge obaveze - ukupno (I do III)</b>	<b>18.700</b>	<b>14.156</b>

#### 8.10. POSLOVNI PRIHODI

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine Društvo je ostvarilo poslovne prihode u iznosu od **17.963.781 KM**, po osnovu:

Opis	u KM	
	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	619.385	0
<b>I Prihodi od prodaje robe - ukupno</b>	<b>619.385</b>	<b>0</b>
<b>II Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	225.788	446.576
<b>III Prihodi od pruženih usluga - ukupno</b>	<b>225.788</b>	<b>446.576</b>
1. Prihodi od zakupa	16.691	16.158
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	16.762	11.803
3. Prihodi od dividendi	17.085.001	0
4. Ostali prihodi po drugim osnovima	155	0
<b>IV. Ostali poslovni prihodi - ukupno (1 do 9)</b>	<b>17.118.609</b>	<b>27.961</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI -UKUPNO</b>	<b>17.963.781</b>	<b>474.537</b>

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga priznati su i iskazani u Bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura odnosno naplaćenih iznosa u gotovini. Svi iznosi prihoda (realizacije) odnose se na eksterno fakturisane odnosno naplaćene iznose. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine Društvo je ostvarilo poslovne prihode u iznosu od **17.963.781 KM**. U odnosu na ostvarene poslovne prihode u periodu od 01.01. do 30.06.2021. godine (474.537 KM) navedeni prihodi su veći za 17.849.244 KM.

U strukturi ostvarenih poslovnih prihoda najveće učešće imaju prihodi od dividendi u iznosu od 17.085.001 KM, zatim slijede od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od **619.385 KM**, prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u iznosu od **225.788 KM**, prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 16.762 KM, te prihodi od zakupa u iznosu od **16.691 KM**.

#### 8.11. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi Društva u periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine su ostvareni u iznosu od **4.464 KM**, po osnovu:

Opis	u KM	
	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Prihodi od kamata	0	117
2. Pozitivne kursne razlike	0	203
3. Ostali finansijski prihodi	4.464	536.978
<b>4. Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>4.464</b>	<b>537.298</b>

**8.12. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine Društvo je ostvarilo ostale poslovne prihode u iznosu od **11.963 KM**, a isti se odnose na:

Opis	u KM	
	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Dobici od derivatnih finansijskih sredstava	503	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>503</b>	<b>0</b>
1) Dobici od umanjena ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	11.450	0
<b>II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno</b>	<b>11.450</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI -ukupno:</b>	<b>11.953</b>	<b>0</b>

**8.13. POSLOVNI RASHODI**

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine Društvo je ostvarilo poslovne rashode u iznosu od **1.493.742 KM**, a isti se odnose na:

Opis	u KM	
	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Troškovi materijala	68.103	22.517
2. Troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda	596.523	606.175
3. Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	520.870	139.936
4. Troškovi amortizacije	223.876	95.284
6. Nematerijalni troškovi	84.370	90.768
<b>POSLOVNI RASHODI - ukupno</b>	<b>1.493.742</b>	<b>954.680</b>

**8.13.1. Troškovi materijala**

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine troškovi materijala su ostvareni u iznosu od **68.103 KM**, a isti se odnose na:

Opis	u KM	
	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	15.975	10.460
2. Troškovi goriva i energije	52.128	12.057
<b>Troškovi materijala - ukupno</b>	<b>68.103</b>	<b>22.517</b>

**Troškovi materijala, energije i goriva** priznati su i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju namjeru trošenja sredstava. U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine ukupni troškovi materijala su iznosili **68.103 KM** i isti su za 45.586 KM bili veći u odnosu na iste troškove u uprednom periodu.

**8.13.2. Troškovi bruto plata**

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda su ostvareni u iznosu od **596.523 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	526.208	580.672
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	20.290	17.692
3. Ostali lični rashodi	50.026	7.811
<b>II Troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>596.523</b>	<b>606.175</b>

**Troškovi bruto plata** priznati su za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslovima odnosno odsustvovanjima sa posla koja terete poslodavca. Obračuni su izvršeni u skladu sa propisima koji regulišu obračun zarada i prema interno utvrđenim kriterijumima za pojedine vrste poslova.

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda su iznosili **596.523 KM** i isti su, u odnosu na period od 01.01. do 30.06.2021. godine, manji za 9.652 KM ili 1,59%.

### 8.13.3. Troškovi proizvodnih usluga

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine troškovi proizvodnih usluga su ostvareni u iznosu od **520.870 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Troškovi transportnih usluga	8.289	4.551
2. Troškovi usluga održavanja	34.964	12.040
3. Troškovi zakupa	234	0
4. Troškovi reklame i propagande	25.997	122.000
5. Troškovi ostalih usluga	451.386	1.345
<b>III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno</b>	<b>520.870</b>	<b>139.936</b>

**Troškovi proizvodnih usluga** su priznati i iskazani za primljene usluge obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama. U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine troškovi proizvodnih usluga su ostvareni u iznosu od **520.870 KM** i veći su u odnosu na isti period u 2021. godini za **380.934 KM** ili za **272,22%**.

### 8.13.4. Troškovi amortizacije i rezervisanja

**Troškovi amortizacije** priznati su u iznosu obračunatom primjenom linearne, odnosno proporcionalne metode (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema) na nabavnu odnosno revalorizovanu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, izuzimajući zemljište i šume.

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine navedeni troškovi su ostvareni u iznosu od **223.876 KM**.

### 8.13.5. Nematerijalni troškovi

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine nematerijalni troškovi su ostvareni u iznosu od **84.370 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Troškovi ostalih usluga	33.788	58.369
2. Troškovi reprezentacije	4.655	5.873

3. Troškovi premije osiguranja	5.852	4.374
4. Troškovi platnog prometa	3.142	1.606
5. Troškovi članarina	1.278	1.233
6. Troškovi poreza	27.329	11.237
7. Troškovi doprinosa	2.631	1.791
8. Ostali nematerijalni troškovi	5.695	6.285
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno</b>	<b>84.370</b>	<b>90.768</b>

**Nematerijalni troškovi** su priznati i iskazani za primljene usluge obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama.

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine nematerijalni troškovi su ostvareni u iznosu od **84.370 KM** i isti su manji u odnosu na isti period 2021. godine za 6.398 KM. U okviru ove grupe rashoda troškovi ostalih usluga iznose 33.788 KM, zatim slijede troškovi poreza u iznosu od 27.329 KM, troškovi premije osiguranja u iznosu od 5.852 KM i td.

**Troškovi poreza i doprinosa** su priznati za izdatke koji su procijenjeni i iskazani u skladu sa obavezama regulisanim zakonskim propisima.

#### 8.14. FINANSIJSKI RASHODI

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine finansijski rashodi su iznosili **474 KM**, a isti se odnose na:

Opis	u KM	
	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	0	6
2. Negativne kursne razlike	22	1.474
3. Ostali finansijski rashodi	452	2.060
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>474</b>	<b>3.540</b>

#### 8.15. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine ostali poslovni rashodi su ostvareni u iznosu od **185.069 KM**, a isti se odnose na rashodovanja na zalihama materijala i robe.

#### 8.16. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužilac** protiv četiri (4) pravna i fizička lica i to:

R.b.	Tuženi	Vrijednost spora (u KM)	Razlog spora
1.	Marijana Tomaš	18.000, 00	Radi predaje u posjed stana
2.	Zdravka Baković	661.631,74	Radi predaje u posjed objekta i naknade štete
3.	Zdravka Baković		Radi brisanja založnog prava (hipoteka)
4.	Republika Srpska	51.000,00	Radi utvrđenja prava svojine
	<b>Ukupno:</b>	<b>712.631,74</b>	

Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužena strana** u šest (6) sudskih sporova i to:

R.b.	Tužitelj	Vrijednost spora (u KM)	Razlog spora
1.	Zdravka Baković	701.646,19	Namirenje potraživanja iz založene stvari
2.	Livnica a.d. Ljubija		Poništenje odluke o dodjeli stana- Tužilac nije odredio vrijednost spora
3.	Aleksandra Radulović i Zorica Joškić	9.500,00	Radni spor-Tužilac nije odredio vrijednost spora
4.	Advokatska kancelarija Kremenović-Mikanović	5.180,76	Privredni spor
5.	Hasema Balić	35.000,00	Radi utvrđivanja ništavosti ugovora o otkupu stana
6.	Stefan Mačkić		Radi poništenja akta broj: A-139-13/19-086 od 26.03.2019. godine. - Tužilac nije odredio vrijednost spora
	<b>Ukupno:</b>	<b>751.326,95</b>	

Na dan bilansa Društvo nije izvršilo rezervisanja za slučaj negativnog ishoda navedenih sudskih sporova.

## 9. POVEZANA LICA

Povezana pravna lica sa RŽR „Ljubija“ a.d. su:

- „ArcelorMittal“ d.o.o. Prijedor je preduzeće koje je nastalo zajedničkim ulaganjem strateških partnera:
  - ArcelorMittal koje u osnovnom kapitalu – osnivačkom ulogu učestvuje sa 51%, i
  - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor, koje u osnovnom kapitalu – osnivačkom ulogu učestvuju sa 49%.

Društvo je registrovano 12.08.2004. godine pod nazivom „Novi rudnici Ljubija“ d.o.o. Prijedor, koje je kasnije promijenilo naziv u „ArcelorMittal“ d.o.o. Prijedor.
- Rudarski institut Prijedor je istraživačko razvojna institucija, koja je osnovana 1994. godine. Osnivači instituta su:
  - Dragoja Lajić iz Prijedora, sa 6,67% učešća u osnovnom kapitalu,
  - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 46,67% učešća u osnovnom kapitalu,
  - DOO „Radis“ sa 46,67% učešća u osnovnom kapitalu.
- TVEK d.o.o. Ljubija koje je osnovano 2002. godine, a čiji su osnivači:
  - Dolinić Duško iz Prijedora, sa 66,63% učešća u osnivačkom ulogu i
  - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 33,37% učešća u osnivačkom ulogu.
- »Sever Ljubija« d.o.o. Prijedor. Osnivači navedenog preduzeća su:
  - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 49,00% učešća u osnovnom kapitalu,
  - „Sever“ a.d. Subotica, sa 51,00% učešća u osnovnom kapitalu.

Tokom izrade finansijskih izvještaja za period od 01.01. do 30.06.2022. godine rukovodstvo Društva je izvršilo pregled transakcija među povezanim licima u navedenom periodu.

Nakon sagledavanja i analize svih raspoloživih ugovora i poslovnih odnosa Društva sa naprijed navedenim pravnim licima u periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine, zaključeno je da je preduzeće RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor u poslovnim odnosima sa povezanim licima u navedenom periodu poslovalo po načelima „van dohvata ruke“ te u tim odnosima nije bilo efekata transfernih cijena koji bi se odrazili na povećanje poreske osnovice.

## **10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon dana bilansa Društvo je za 16.08.2022. godine zakazalo 22. vanrednu sjednicu Skupštine na kojoj će, pored ostalih biti razmatrane sljedeće tačke dnevnog reda:

6. Razmatranje i donošenje Odluke o raspodjeli privremene dobiti Društva za 2022. godinu i
7. Razmatranje i donošenje Odluke o raspodjeli privremene dividende za 2022. godinu“.

## **11. STALNOST POSLOVANJA**

Društvo u tekućoj 2022. godini nastavlja da obavlja poslovnu djelatnost i ostvaruje prihode na način kako je to bilo i u prethodnim godinama, tako da je stalnost poslovanja u smislu paragrafa 23. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i MSR 570, osigurana.

## **12. PORESKI RIZIK**

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, porez na dohodak građana, porez na imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja uređuju na entiteskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju, često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. Spoljnotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, 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 i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenim poreskim sistemom.

U 2022. godini Društvo nije imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH, niti od strane Poreske uprave Republike Srpske.