

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA PERIOD KOJI SE ZAVRŠAVA
31.12.2022. GODINE PRIVREDNOG DRUŠTVA
RŽR "LJUBIJA" A.D. PRIJEDOR
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

Banja Luka, maj 2023. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	4
OBRASCI REDOVNIH BILANSNIH ŠEMA	7
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	15
PRAVNI I DRUGI OSNOVI	16
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	19
PROCJENJIVANJE SREDSTAVA (AKTIVE)	19
PROCJENJIVANJE PASIVE	22
PRIHODI I RASHODI	24
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	26
POVEZANA LICA	42
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	43
STALNOST POSLOVANJA	43
PORESKI RIZIK	43



RUDNICI ŽELJEZNE RUDE "LJUBIJA" a.d. PRIJEDOR

79101 PRIJEDOR, Академика Јована Рашковића бр.1

+387 52 216-900, 233-801; Факс: +387 52 233-661

E-mail: rzrkont@teol.net; Web: www.rzrljubija.com

МБ: 1111329; ЈМБ: 4400692320002; ПИБ: 400692320002

Br: C - 157-05/23-24

REVIZORSKOM DRUŠTVU

ADUITON DOO

78000 BANJA LUKA

Uprava je dužna sastaviti finansijske izvještaje za svaku finansijsku godinu, koji će dati istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva, rezultata poslovanja, te novčanih tokova za tu godinu u skladu sa generalno prihvatljivim standardima finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj. Takođe, stalna je odgovornost za uredno i ažurno vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje će omogućiti u bilo koje vrijeme sastavljanje finansijskih izvještaja. Uprava ima opštu odgovornost za preduzimanje raspoloživih mjera za očuvanje imovine Društva, kao i sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir takvih računovodstvenih politika koje će biti u skladu sa generalno prihvatljivim standardima finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj, te da ih dosljedno primjenjuje; da donosi razumne i razborite odluke i procjene; da pripremi finansijske izvještaje na principu neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprikladna.

Imajući u vidu da je obavila neophodne analize, Uprava smatra da Društvo ima dovoljno neophodnih sredstava da nastavi poslovati u budućnosti i u skladu s tim izvještaji Društva su pripremljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji za 2022. godinu su odobreni od strane Uprave te ih, potvrđujući ovo, potpisuje:

Prijedor, 03. 05. 2023.g.





Društvo za reviziju i poresko savjetovanje

Banja Luka - Ul. Vase Pelagića br. 24-26

Tel./ faks: +387 51 214-670

www.aditon.rs.ba ■ e-mail: aditon.doo@gmail.com

JIB 4401613680003

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji predstavljaju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum 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.

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 zaobilaženje 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 prikupljenjih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima 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.

U postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj, bio je angažovan Duško Daničić, ovlašćeni revizor.

Broj: 11/23

Banjaluka, 04.05.2023. godine



Ovlašćeni revizor
Duško Daničić

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

BILANS STANJA na dan 31.12.2022. 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
	BILANSNA AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)	001	146.024.892	81.131.496	64.893.396	66.663.579
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	1.970.294	1.287.995	682.299	729.772
011,013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	3.000	0	3.000	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	1.967.294	1.287.995	679.299	729.772
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008	114.983.165	79.843.501	35.139.664	23.888.187
020, dio 029	1. Zemljište	009	26.069.222	0	26.069.222	17.793.458
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	85.425.900	78.771.340	6.654.560	3.629.432
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.590.533	1.072.161	518.372	569.646
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	168.283	0	168.283	168.283
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	1.729.227	0	1.729.227	1.727.368
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022	29.071.433	0	29.071.433	42.045.620
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	27.882.933	0	27.882.933	42.045.620
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	988.500	0	988.500	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	988.500	0	988.500	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	200.000	0	200.000	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	200.000	0	200.000	0
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	3.673.098	0	3.673.098	19.023.811
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 DO 043)	037	210.100	0	210.100	213.825
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	5.073	0	5.073	8.798

	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (040+046+055+058+059)	044	3.462.998	0	3.462.998	18.809.986
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	951.580	0	951.580	770.835
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	125.537	0	125.537	102.633
201, 202, 203 dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	823.519	0	823.519	658.717
grupa 22 osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	2.523	0	2.523	9.485
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	100.000	0	100.000	16.068.500
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	100.000	0	100.000	16.068.500
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	100.000	0	100.000	1.068.500
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	15.000.000
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	061	2.410.675	0	2.410.675	1.877.593
241 do 249	3.2. Gotovina	063	2.410.675	0	2.410.675	1.877.593
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	0	0	0	92.898
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065	743	0	743	161
	G. BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	149.697.991	81.131.496	68.566.494	85.687.390
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	60.918.159	0	60.918.159	14.412.988

- 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
	BILANSNA PASIVA			
	A. KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-129+131)	101	67.493.546	85.401.999
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	50.777.428	50.777.428
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
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	873.001	20.971
322	1. Zakonske rezerve	116	873.001	20.971

dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119	12.872.216	15.495.786
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	12.872.216	15.495.786
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	2.970.902	19.107.814
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	415.117	17.040.583
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	1.072.949	285.391
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	463.987	200.284
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	5.676	5.676
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	35.100	0
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	421.206	193.144
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	2.006	1.464
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	81.003	68.679
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	522.325	2.272
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	5.634	14.156
	G. BILANSNA PASIVA (101+132+147)	169	68.566.494	85.687.390
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	170	60.918.159	14.412.988

Potpisano u ime Društva
Direktor
Vujković Stanko

BILANS USPJEHA
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

- iznosi u konvertibilnim markama -

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)	201	18.842.802	19.270.911
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	477.021
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	477.021
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	1.229.680	585.830
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	585.830
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	1.229.680	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	471.425	0
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	211	471.425	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	1.229.680	477.021
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	1.229.680	477.021
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	17.141.697	18.208.060
	II POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	3.180.458	2.192.951
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	51.582	17.747
513	3. Troškovi goriva i energije	222	101.509	55.716
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda (220+221)	223	1.194.282	1.127.225
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	224	1.047.671	1.089.721
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	225	146.611	37.504
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	1.123.880	604.867
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	227	483.036	205.783
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	483.036	205.783
dio 540	a) Amortizacija nekeretnina, postrojenja i opreme	229	298.346	205.783
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232	184.690	0
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	180.166	140.817
555	8. Troškovi poreza	235	41.091	37.492
556	9. Troškovi doprinosa	236	4.912	3.303
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	15.662.344	17.077.960
	V. POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	4.464	44.344
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	44.024
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	391	8.203
560, 561	1. Rashodi kamata	245	260	6

562	2. Negativne kursne razlike	246	130	1.691
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	6.505
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)	249	15.666.418	17.114.102
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)	250	0	0
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	860	4.313
677,679	8. Ostali prihodi i dobici	259	860	0
678,577 neto	9. Neto dobici od derivatnih finansijskih instrumenata	260	0	4.313
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (260 do 270)	261	263.610	77.832
578,579	9. Ostali rashodi i gubici	270	263.610	77.832
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)	271	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)	272	262.750	73.519
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274+281)	273	11.450	0
dio 68	1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	11.450	0
681,581 neto	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	11.450	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (273-286)	299	11.450	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (286-273)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	18.859.576	19.319.568
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	3.444.459	2.278.985
	M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA 1. Dobit prije oporezivanja (305-306)	307	15.415.118	17.040.583
	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	308	0	0
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316	15.415.118	17.040.583
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	0	0
726	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	318	15.000.000	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	45	50
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	47	41

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko

BILANS TOKOVA GOTOVINE

- u konvertibilnim markama -

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501	1.903.073	819.347
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	1.872.877	782.770
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	30.196	36.577
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	3.378.098	3.027.773
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	1.976.585	1.498.402
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	23.297	0
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	0	0
4. Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510	1.196.188	1.375.305
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	0	0
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	182.028	154.066
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-506)	513	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506-501)	514	1.475.025	2.208.426
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515	17.085.001	18.138.966
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	117
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	17.085.001	18.138.849
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	145.371	15.350.000
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	145.371	15.350.000
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	16.939.630	2.788.966
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)	544	15.000.000	1.000.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
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	15.000.000	1.000.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	29.931.523	0
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	0	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	29.482.461	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	449.062	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	0	1.000.000
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	14.931.523	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	33.988.074	19.958.313
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	33.454.992	18.377.773
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	533.082	1.580.540
E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	1.877.593	297.053
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (565+563-564+566-567)	568	2.410.675	1.877.593

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine

- iznosi u konvertibilnim markama -

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA										UKUPNI KAPITAL
	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)	
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	34.106.159		0	2.060.199	86.964.757	0	86.964.757
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
4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (901+902+903)	904	50.777.428	0	20.971	34.106.159	0	0	2.060.199	86.964.757	0	86.964.757
5. Dobit/gubitak za godinu	905	0	0	0	0	0	0	17.040.583	17.040.583	0	17.040.583
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	0	0	7.032	7.032	0	7.032
7. Ukupno dobit/gubitak 01.01.2021. godine (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	17.047.615	17.047.615	0	17.047.615
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	(18.610.373)	0	0	0	(18.610.373)	0	(18.610.373)
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	50.777.428	0	20.971	15.495.786	0	0	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
16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913+914+915)	916	50.777.428	0	20.971	15.495.786	0	0	19.107.814	85.401.999	0	85.401.999
17. Dobit/gubitak za godinu	917	0	0	852.030	(2.623.570)	0	0	(16.552.030)	(18.323.570)	0	(18.323.570)
18. Ostali ukupni rezultat	918	0	0	0	0	0	0	415.117	415.117	0	415.117
19. Ukupno dobit/gubitak (±917+918)	919	0	0	852.030	(2.623.570)	0	0	(16.136.913)	(17.908.453)	0	(17.908.453)
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	0	0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921+922+923+924)	925	50.777.428	0	873.001	12.872.216	0	0	2.970.901	67.493.546	0	67.493.546

Potpisano u ime Društva

Direktor

Vujković Stanko_____

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 učestvuju 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 Knečinjić, 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 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. Iz Aktuelnog izvoda iz sudskog registra koji se vodi kod Okružnog privrednog suda u Prijedoru broj: 067-0-R-23-000321 od 05.04.2023. godine se vidi da je Društvo 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
- Poslovi spoljnotrgovinskog prometa u okviru 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.

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

- 1.1.** 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 2022. 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, 119/21 i 56/22),

- Zakon o doprinosima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 i 56/22),

- Zakon o porezu na nepokretnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/15),

- Zakon o šumama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 75/08 i 60/13),

- Zakon o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 50/06, 92/09 i 121/12),

- 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: 104/21 i 59/22),

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/22 i 129/22),

- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/22),

- Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 62/16 i 124/22),

- 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 oslobađanje 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 umanjene porese osnovice poreza na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 7/16),
- Pravilnik o formi i sadržaju obrazaca i poreskih prijavi poreza na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 11/17 i 77/19),
- 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 Mađunardnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunardnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeksom etike za profesionalne računovođe i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Međunardna 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 međunardne računovodstvene standarde i međunardne 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 – Obezvredenje 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 Međunardnih 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 2021. godinu, koji su bili predmet revizije i za koje je izdato Mišljenje bez rezerve.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2022. godinu 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 dobiti,
 - *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 (obezvređenje, 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. FINASIJSKI 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 o pokriću 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 fakturirani, 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.	31.12.2022.	Indeks
1 EUR	1,955830	1,955830	100
1 USD	1,725631	1,833705	105
1 CHF	1,887320	1,986219	110

Prema podacima Republičkog Zavoda za statistiku koeficijent potrošačkih cijena **od početka godine do kraja decembra 2022. godine** iznosio je **0,139**.

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	0,009
Avgust	0,002	0,004
Septembar	0,006	0,010
Oktoibar	0,023	0,018
Novembar	0,012	0,005
Decembar	0,005	-0,004

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 SREDSTVA**

Na dan bilansa stanje nematerijalnih sredstava je iznosilo:

u KM

Opis	Ostala nematerijalna sredstva	Nemat sred u prip i avansi za nem sred	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	0	1.833.077	1.833.077
Povećanja:	3.000	134.217	137.217
Nove nabavke	3.000	134.217	137.217
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	3.000	1.967.294	1.970.294
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	0	1.103.305	1.103.305
Povećanja:	0	184.690	184.690
Amortizacija	0	184.690	184.690
Procjena	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	1.287.995	1.287.995
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2022. godine	3.000	679.299	682.299
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	0	729.772	729.772

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 **1.970.294 KM**, ispravka vrijednosti u iznosu od **1.287.995 KM**, dok je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu od **682.299 KM**. Navedena sredstva 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 2022. godini Društvo je knjižilo ispravku vrijednosti nematerijalnih sredstava u ukupnom iznosu od **184.690 KM**. Ukupan iznos obračunate ispravke vrijednosti nematerijalnih sredstava 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	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Avansi i nekr, postrojenja i oprema u prip	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	17.793.458	81.392.911	1.159.366	168.283	1.727.368	102.241.386
Povećanja:	8.275.764	4.032.989	453.168	0	251.268	13.013.188
Nove nabavke	8.275.764	4.032.989	453.168	0	251.268	13.013.188
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	22.000	0	249.409	271.409
Rashod, prodaja i drugo	0	0	22.000	0	249.409	271.409
Stanje na kraju godine	26.069.222	85.425.900	1.590.533	168.283	1.729.227	114.983.165
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	77.763.479	589.719	0	0	78.353.199
Povećanja:	0	1.007.861	493.882	0	0	1.501.742
Amortizacija	0	1.007.861	493.882	0	0	1.501.742
Procjena	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	11.440	0	0	11.440
Procjena	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	11.440	0	0	11.440
Stanje na kraju godine	0	78.771.340	1.072.161	0	0	79.843.501
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2022. godine	26.069.222	6.654.560	518.372	168.283	1.729.227	35.139.664
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2021. godine	17.793.458	3.629.432	569.646	168.283	1.727.368	23.888.187

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti nekretnine, postrojenja i oprema na dan bilansa vrednovani su po tržišnoj (fer) vrijednosti.

Tržišna vrijednost **zemljišta** na dan bilansa iskazana je u iznosu od **26.069.222 KM**. Ukupna površina navedenog zemljišta iznosi **696.433 m²**. Na teretnom listu nema upisanih hipoteka.

Na dan bilansa nabavna tržišna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od **85.425.900 KM**, ispravka vrijednosti u iznosu od **78.771.340 KM**, dok je sadašnja tržišna vrijednost iskazana u iznosu od **6.654.560 KM**.

U 2022. godini Društvo je izvršilo **nabavku postrojenja i opreme** u ukupnom iznosu od **453.168 KM**. U istoj godini Društvo je izvršilo **prodaju opreme** čija je nabavna vrijednost iskazane u iznosu od **22.000 KM**, ispravka vrijednosti u iznosu od **11.440 KM**, dok je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu od **10.560 KM**. Razlika između sadašnje i prodajne vrijednosti opreme u iznosu od **11.450 KM**, knjižena je u korist konta 6706 – Dobici po osnovu prodaje opreme.

Nakon nabavke, prodaje i procjene tržišne vrijednosti postrojenja i opreme, nabavna tržišna vrijednost postrojenja i opreme Društva na dan bilansa iskazana je u iznosu od **1.590.533 KM**,

ispravka vrijednosti u iznosu od **1.072.161 KM**, dok je sadašnja tržišna vrijednost opreme iskazana u iznosu od **518.372 KM**.

Na dan bilansa nabavna vrijednost ostalih nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od **168.283 KM**. Navedenu imovinu čine djela likovne i vajarske umjetnosti, te kulturni i historijski spomenici.

Na dan bilansa stanje nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi je iskazano u iznosu od **1.499.227 KM**, dok su dati avansi za nekretnine, postrojenja i opremu i investicione nekretnine iskazani u iznosu od **230.000 KM**, što ukupno iznosi **1.729.227 KM**. Iznos od 1.499.227 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 **1.501.742 KM**. Dio obračunate ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od **298.346 KM** knjižen je na teret konta 540 – Troškovi amortizacije, dok je iznos od **1.203.396 KM** knjižen na teret revalorizacionih rezervi koje su formirane procjenom tržišne vrijednosti navedenih sredstava.

8.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani na dan bilansa su iskazani u iznosu od **29.071.433 KM**, a isti se odnose na:

u KM				
Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Dugoročni krediti u zemlji	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST				
Vrijednost na početku godine	42.045.620	0	0	42.045.620
Povećanje	2.922.314	988.500	15.200.000	19.110.814
Smanjenje	17.085.001	0	15.000.000	32.085.001
Vrijednost na kraju godine	27.882.933	988.500	200.000	29.071.433
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Vrijednost na početku godine	0	0	0	0
Povećanje	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0	0	0
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2022. godine	27.882.933	988.500	200.000	29.071.433
31.12.2021. godine	42.045.620	0	0	42.045.620

Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica, koje je na dan bilansa iskazano u iznosu od **27.882.933 KM**, se odnosi na:

u KM		
Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. »Rudarski institut« d.o.o. Prijedor	9.136	70.000
1.1. Početno priznata vrijednost ulaganja	70.000	70.000
1.2. Smanjenje fer vrijednosti po osnovu iskazanog gubitka	(60.864)	0

2. »Tvek« d.o.o. Ljubija	552.107	96.931
2.1. Početno priznata vrijednost ulaganja	96.931	96.931
2.2. Povećanje fer vrijednosti po osnovu učešća u dobiti	455.176	0
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 vrijednosti po osnovu učešća u dobiti	20.381.409	17.853.406
4.3. Smanjenje fer vrijednosti po osnovu isplate dobiti	17.085.001	0
5. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica (1+2+3+4)	27.882.933	42.045.620

Iznos od **988.500 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 (u KM)	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
12.	FK „Rudar“ Prijedor	A-340-10/22	21.10.2022	120.000,00	30.06.2023	beskamatno
	Ukupno:			988.500,00		

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 31.12.2022. 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:

u KM

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovi proizvodi	92.854	92.854
2. Roba u skladištu	112.173	112.173
3. Dati avansi	5.073	8.798
I Zalihe, ukupno	210.100	213.825

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 31.12.2022. godine vrijednost zaliha i datih avansa iskazana je u iznosu od **210.100 KM**.

8.5. KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA

Kratkoročna sredstva izuzev zaliha 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	16.839.335
Bruto stanje na kraju godine	125.537	823.519	2.523	100.000	1.051.580
Ispravka vrijed. na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijed. na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					0
31.12.2022. godine	125.537	823.519	2.523	100.000	1.051.580
31.12.2021. godine	102.633	658.717	9.485	16.068.500	16.839.335

Na dan bilansa kratkoročna sredstva izuzev zaliha su iskazana u iznosu od **1.051.580 KM** i odnose se na:

- potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od **125.537 KM**,
- potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **823.519 KM**,
- potraživanja od Fonda zdravstvene zaštite u iznosu od **1.900 KM**,
- potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od **623 KM**,
- potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita u zemlji u iznosu od **100.000 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 **949.056 KM**, najznačajnija pojedinačna potraživanja se odnose na sljedeće kupce:

R.b.	Kupac	Iznos (u KM)
1	2	3
1.	„Tvek d.o.o. Ljubija	64.127
2.	ArcelorMittal Prijedor	40.010
3.	Rudarski institut Prijedor	21.400

4.	Eko toplane a.d. Banja Luka	674.067
5.	Toplana Prijedor	61.181
6.	Swisscor d.o.o. Srbac	32.978
7.	Grossist d.o.o. Prijedor	19.619
8.	Sinkro trans d.o.o. Prijedor	19.442
9.	Optimisti S.P. Pekara Prijedor	8.167
10.	Westcaego d.o.o. Banja Luka	3.798
11.	Ostali kupci	4.267
12.	Potraživanja od kupaca - bruto	949.056
13.	Ispravka potraživanja od kupaca	0
14.	Potraživanja od kupaca - neto	949.056

Potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita u zemlji, koja su na dan bilansa iskazana u iznosu od **100.000 KM**, odnose se na potraživanje za dio kredita koji je dat preduzeću „Topić company” d.o.o. iz Prijedora u iznosu od 1.100.000 po Ugovoru o zajmu novčanih sredstava broj: A-234-07/22 od 12.07.2022. Navedeni kredit je dat sa rokom vraćanja do 31.12.2022. godine i uz kamatnu stopu od 1% godišnje. Do dana bilansa zajmoprimac je vratio dio kredita u iznosu od 1.000.000 KM, dok iznos od 100.000 KM nije vraćen do dana bilansa.

Potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita u zemlji procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za direktni otpis ako je nenaplativost kredita dokumentovana.

8.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

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

Opis	u KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni račun - domaća valuta	2.388.982	1.873.177
2. Poslovni račun - strana valuta	3.963	8
3. Blagajna – domaća valuta	17.730	4.408
4. Ispravka vrijednosti	0	0
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3 - 4)	2.410.675	1.877.593

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	116	197.303,33
2.	Raifeisen banka BiH	161-045-00000200-19	14	50.014,71
3.	Unicredit banka a.d	551-037-00011377-24	32	59.945,69
4.	Nova banka a.d. Banja Luka	555-10000160158-32	178	1.205.099,01
5.	Nova banka a.d. Banja Luka	555-10000269132-97	53	223.645,43
6.	Atos bank a.d. Banja Luka	567-363-11000250-04	49	652.973,80
	Ukupno:			2.388.981,97

Devizno poslovanje u 2022. godini Društvo je obavljalo preko deviznog računa koji je otvoren kod NLB Razvojna banka, na kojem je na dan bilansa bilo **3.962,79 KM (2.026,68 Evra)**.

Na dan bilansa u blagajni Društva su iskazana sredstva u iznosu od **17.729,94 KM**

8.7. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Na dan bilansa Društvo nije imalo iskazanih potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

8.8. KAPITAL

Struktura kapitala Društva na dan bilansa je bila kako slijedi:

Opis	u KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Akcijski kapital - obične akcije	50.777.428	50.777.428
I. Osnovni kapital ukupno	50.777.428	50.777.428
3. Zakonske rezerve	873.001	20.971
III Rezerve ukupno	873.001	20.971
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	12.872.216	15.495.786
IV Revalorizacione rezerve	12.872.216	15.495.786
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.555.784	2.067.231
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	415.117	17.040.583
V Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	2.970.902	19.107.814
1. Gubitak ranijih godina	0	0
2. Gubitak tekuće godine	0	0
VI. Gubitak (1 do 2)	0	0
KAPITAL (I do V - VI)	67.493.546	85.401.999

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 koji je objavljen na zvaničnoj internetskoj stranici Banjalučke berze dana 13.04.2023. godine, 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	64,999817
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	4,275800
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	169.332	0,333479
10.	DUIF VIB fond a.d	Vidovdanska 33	Banja Luka	95.372	0,187824
11.	Ostali akcionari			2.219.287	4,370615
	Svega:			50.777.428	100,000000

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 **12.872.216 KM** i iste su smanjene u odnosu na stanje 31.12.2021. godine za iznos od 2.623.570 KM.

Na dan bilansa neraspoređeni dobitak Društva iskazan je u iznosu od **2.970.902 KM**, od čega se 2.555.784 KM odnosi na neraspoređeni dobitak iz ranijih godina, dok se 415.117 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:
u KM

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze iz poslovanja	463.987	200.284
2. Obaveze za plate i naknade plata	81.003	68.679
3. Ostale obaveze	522.325	2.272
4. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.634	14.156
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja - ukupno	1.072.949	285.391

8.9.1. Obaveze iz poslovanja

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

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.676	5.676
2. Dobavljači - povezana pravna lica	35.100	0
3. Dobavljači u zemlji	421.206	193.144
4. Dobavljači u inostranstvu	2.006	1.464
Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 4)	463.987	200.284

Na dan bilansa **obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od **463.987 KM**, od čega su obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije iskazane u iznosu od 5.676 KM, obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima 35.100 KM, obaveze prema dobavljačima u zemlji 421.206 KM, dok su obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane u iznosu od 2.006 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 konfirmacija na zahtjev dobavljača-povjerilaca.

U strukturi obaveza prema dobavljačima, koje su na dan bilansa iskazane u iznosu od **458.312 KM**, najznačajnije pojedinačne obaveze se odnose na sljedeće dobavljače:

R.b.	Dobavljač	Iznos (u KM)
1.	Rudarski institut Prijedor	35.100
2.	Braća Savić d.o.o. Prijedor	405.121
3.	Centralni registar HOV RS Banja Luka	849
4.	Index d.o.o. Prijedor	683
5.	Limikom d.o.o. Prijedor	472
6.	Livnica Ljubija	553
7.	M-tel Banja Luka	728
8.	RD trgovina d.o.o. Prijedor	3.867
9.	SMART Computer Prijedor	3.785
10.	Stomil s.t.r. Prijedor	3.183
11.	Sinkro trans d.o.o. Prijedor	11.525
12.	Toplana Prijedor	3.496
13.	My media d.o.o. Sarajevo	585
14.	TUV Croatia Zagreb	1.956
15.	Ostali dobavljači	-13.591
16...	Obaveze prema dobavljačima - ukupno	458.312

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	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze za neto plate i naknade, osim plata koje se refundiraju	49.532	42.620
2. Obav. za poreze na plate i naknade, osim plata koje se refundiraju	2.289	1.537
3. Obav. za dopr. na plate i naknade, osim plata koje se refundiraju	23.332	21.629
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	3.568	1.749
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	468	194
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.814	949
Obaveze za plate i naknade plata - ukupno (1 do 6)	81.003	68.679

Na dan bilansa **tekuće obaveze za neto plate i naknade plata** iskazane su u iznosu **49.532 KM**, a iste se odnose na neisplaćene plate za decembar 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 **25.621 KM**. Navedene obaveze se odnose na neplaćene poreze i doprinose na neto plate za decembar 2022. godine, koje su isplaćene u januaru 2023. godine.

Na dan bilansa **obaveze za ostala neto lična primanja** iskazane su u iznosu od **3.568 KM**, a iste se odnose na naknadu za topli obrok za decembar 2022. godine koje su isplaćene u

januaru 2023. godine, dok su porezi i doprinosi na navedena primanja iskazani u iznosu od **2.282 KM**.

8.9.3. Ostale obaveze

Ostale obaveze na dan bilansa su iskazane u iznosu od **522.325 KM** i odnose se na:
u KM

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1	519.114	0
2. Obaveze prema zaposlenima	1.682	792
3. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.200	1.200
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	104	130
5. Ostale obaveze	225	150
Ostale obaveze (1 do 6)	522.325	2.272

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	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
I Obaveze za porez na dodatu vrijednost	0	0
1. Obaveze za poreze, carine i dr. dažbine iz nabavke na teret troškova	4.652	13.054
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	198	924
3. Obaveze za porez na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	163	0
4. Obaveze za doprinose na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	620	0
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1	178
II Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 5)	5.634	14.156
III Kratkoročna razgraničenja - ukupno (1 do 8)	0	0
Obaveze iz poslovanja i druge obaveze - ukupno (I do III)	5.634	14.156

8.10. POSLOVNI PRIHODI

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine Društvo je ostvarilo poslovne prihode u iznosu od **18.842.802 KM**, po osnovu:

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
I Prihodi od prodaje robe	0	0
2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	1.229.680	477.021
II Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno	1.229.680	477.021
1. Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	471.425	585.830

III Prihodi od pruženih usluga - ukupno (1 do 3)	471.425	585.830
IV Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	1.229.680	477.021
V Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	1.229.680	477.021
VI Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	0	0
VII Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	0	0
1. Prihodi od zakupa	34.514	32.634
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	21.873	36.577
3. Prihodi od dividendi	17.085.001	18.138.849
4. Ostali prihodi po drugim osnovima	310	0
IV. Ostali poslovni prihodi - ukupno (1 do 9)	17.141.697	18.208.060
POSLOVNI PRIHODI -UKUPNO	18.842.802	19.270.911

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 31.12.2022. godine Društvo je ostvarilo poslovne prihode u iznosu od **18.842.802 KM**. U odnosu na ostvarene poslovne prihode u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine (19.358.959 KM) navedeni prihodi su manji za 516.157 KM ili za 2,68%.

U strukturi ostvarenih poslovnih prihoda najveće učešće imaju prihodi od dividendi u iznosu od **17.085.001 KM**, zatim slijede prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u iznosu od **1.229.680 KM**, prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima u iznosu od **471.425 KM**, prihodi od zakupa u iznosu od **34.514 KM**, te prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od **21.873 KM**.

8.11. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi Društva u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine su ostvareni u iznosu od **4.464 KM**, po osnovu:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Prihodi od kamata	0	117
2. Pozitivne kursne razlike	0	203
3. Ostali finansijski prihodi	4.464	44.024
4. Finansijski prihodi - ukupno	4.464	44.344

8.12. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine Društvo je ostvarilo ostale poslovne prihode u iznosu od **11.963 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
10. Prihodi od otpisa obaveza, neiskorišćenih rezervisanja..	860	4.313
I Ostali prihodi - ukupno	860	4.313
1) Dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	11.450	0
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno	11.450	0
OSTALI POSLOVNI PRIHODI -ukupno:	12.310	4.313

8.13. POSLOVNI RASHODI

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine Društvo je ostvarilo poslovne rashode u iznosu od **1.493.742 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Troškovi materijala	51.582	17.747
2. Troškovi goriva i energije	101.509	55.716
3. Troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda	1.194.282	1.127.225
4. Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	1.123.880	604.867
5. Troškovi amortizacije	483.036	205.783
6. Nematerijalni troškovi	226.168	181.612
POSLOVNI RASHODI - ukupno	3.180.458	2.192.951

8.13.1. Troškovi materijala

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine troškovi materijala su ostvareni u iznosu od **51.582 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	51.582	17.747
Troškovi materijala - ukupno	51.582	17.747

Troškovi materijala priznati su i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju namjeru trošenja sredstava. U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine ukupni troškovi materijala su iznosili **51.582 KM** i isti su za 33.835 KM (65,59%) bili veći u odnosu na iste troškove u 2021. godini.

8.13.2. Troškovi goriva i energije

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine troškovi goriva i energije su ostvareni u iznosu od **101.509 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Troškovi nafte i benzina	86.789	40.749
2. Troškovi električne energije	3.533	3.193
3. Troškovi toplotne energije	11.115	11.514
4. Troškovi vode	72	260
Troškovi goriva i energije - ukupno	101.509	55.716

Troškovi goriva i energije priznati su i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju namjeru trošenja sredstava. U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine ukupni troškovi goriva i energije su iznosili **101.509 KM** i isti su za 45.793 KM ili za 45,11% bili veći u odnosu na iste troškove u istom periodu 2021. godine.

8.13.3. Troškovi bruto plata

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda su ostvareni u iznosu od **1.194.282 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	1.023.683	1.065.912
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	58.026	28.518
3. Ostali lični rashodi	112.574	32.796
II Troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda	1.194.282	1.127.225

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 31.12.2022. godine troškovi bruto plata, bruto naknada plata i ostalih ličnih rashoda su iznosili **1.194.282 KM** i isti su, u odnosu na period od 01.01. do 31.12.2021. godine, veći za 67.057 KM ili 5,61%.

8.13.4. Troškovi proizvodnih usluga

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine troškovi proizvodnih usluga su ostvareni u iznosu od **1.123.880 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Troškovi transportnih usluga	15.945	9.566
2. Troškovi usluga održavanja	96.753	60.888
3. Troškovi zakupa	819	0
4. Troškovi reklame i propagande	116.161	188.764
5. Troškovi ostalih usluga	894.202	345.650
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	1.123.880	604.867

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 31.12.2022. godine troškovi proizvodnih usluga su ostvareni u iznosu od **1.123.880 KM** i veći su u odnosu na isti period u 2021. godini za **519.013 KM** ili za **46,18%**.

8.13.5. 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 31.12.2022. godine navedeni troškovi su ostvareni u iznosu od **483.036 KM**. U okviru ove grupe rashoda iznos od 184.690 KM se odnosi na troškove amortizacije nematerijalnih sredstava, iznos od 152.352 KM se odnosi na troškove amortizacije građevinskih objekata, dok se iznos od 145.994 KM odnosi na troškove amortizacije opreme.

8.13.5. Nematerijalni troškovi

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine nematerijalni troškovi su ostvareni u iznosu od **226.168 KM**, a isti se odnose na:

Opis	u KM	
	01.01.- 31.12.2022.	01.01.- 31.12.2021.
1. Troškovi ostalih usluga	107.584	104.861
2. Troškovi reprezentacije	16.891	13.255
3. Troškovi premije osiguranja	5.905	4.948
4. Troškovi platnog prometa	15.544	4.421
5. Troškovi članarina	5.260	3.706
6. Troškovi poreza	41.091	37.492
7. Troškovi doprinosa	4.912	3.303
8. Ostali nematerijalni troškovi	28.983	9.626
VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	226.168	181.612

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 **226.168 KM** i isti su veći u odnosu na isti period 2021. godine za 44.556 KM ili za 19,7%. U okviru ove grupe rashoda troškovi ostalih usluga iznose 107.584 KM, zatim slijede troškovi poreza u iznosu od 41.091 KM, ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 28.983 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 31.12.2022. godine finansijski rashodi su iznosili **391 KM**, a isti se odnose na:

u KM

Opis	01.01.- 30.06.2022.	01.01.- 30.06.2021.
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	260	6
2. Negativne kursne razlike	130	1.691
3. Ostali finansijski rashodi	0	6.505
Finansijski rashodi - ukupno	391	8.203

8.15. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine ostali poslovni rashodi su ostvareni u iznosu od **263.610 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)	Nadležni sud	Razlog spora	Status tužbe
1.	Republika Srpska	51.000,00	Okružni privredni sud u Prijedoru	Radi utvrđivanja prava svojine na nepokretnostima	Prvostepeni postupak
2.	Zdravka Baković	661.631,74	Opštinski sud u Zadru, Stalna služba Biograd n/m R. Hrvatska	Radi predaje u posjed objekta i naknade štete	Prvostepeni postupak
3.	Zdravka Baković	0,00	Opštinski sud u Zadru, Stalna služba Biograd n/m R. Hrvatska	Radi brisanja založnog prava (hipoteka)	Prvostepeni postupak
4.	Republika Srpska	0,00	Okružni sud u Prijedoru	Radi poništenja rješenja RUGIP RS B. Luka broj: 21.04/951-2595/21 od 17.01.2022. god.	Upravni spor
	Ukupno:	712.631,74			

Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužena strana** u šest (5) sudskih sporova i to:

R.b.	Tužitelj	Vrijednost spora (u KM)	Nadležni sud	Razlog spora	Status tužbe
1.	Zdravka Baković	701.646,19	Opštinski sud u Zadru stalna služba u Biogradu na moru	Namirenje potraživanja iz založene stvari	Prvostepeni postupak
2.	Aleksandra Radulović i Zorica Joškić	9.500,00	Vrhovni sud RS u Banja Luci	Radni spor	U toku postupak po reviziji tužiteljica
3.	Hasema Balić	35.000,00	Vrhovni sud RS u Banja Luci	Radi utvrđivanja ništavosti ugovora o	U toku postupak po

				otkupu stana	reviziji tužiteljice
4.	Borko Grujić	49.000,00	Okružni sud Prijedor	Radi utvrđenja sticanja prava vlasništva održajem na poslovnom prostoru	U toku drugostepeni postupak
5.	Nemetali a.d. Prijedor		Vrhovni sud RS u Banja Luci	Radi utvrđenja prava svojine na nepokretnosti	U toku postupak po zahtjevu tužioca za vanredno preispitivanje sudske odluke
	Ukupno:	795.146, 19			

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:
 - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 46,67% učešća u osnovnom kapitalu,
 - DOO „Radis“ sa 46,67% učešća u osnovnom kapitalu,
 - Dragoja Lajić iz Prijedora, sa 6,67% 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 osnovnom kapitalu i
 - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 33,37% učešća u osnovnom kapitalu.
- »Sever Ljubija« d.o.o. Prijedor. Osnivači navedenog preduzeća su:
 - „Sever“ a.d. Subotica, sa 51,00% učešća u osnovnom kapitalu,
 - Rudnici željezne rude „Ljubija“ a.d. Prijedor sa 49,00% učešća u osnovnom kapitalu.

Tokom izrade finansijskih izvještaja za period od 01.01. do 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine, zaključeno je da je preduzeće RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor u poslovnim odnosima sa povezanim stranama u 2022. godini poslovalo po načelima „van dohvata ruke“ kada su u pitanju cijene po kojima se proizvodi

– usluge RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor realizuju prema povezanim licima, kao i cijene po kojima se proizvodi – usluge povezanih lica realizuju prema RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor te u tim odnosima nije bilo efekata transfernih cijena koji bi se odrazili na povećanje poreske osnovice.

Međutim, kada je u pitanju odobravanje pozajmica povezanim stranama može se zaključiti da je preduzeće RŽR „Ljubija“ a.d. Prijedor nije poslovalo po načelima „van dohvata ruke“ te je u tim odnosima bilo efekata transfernih cijena koji su se odrazili na uvećanje poreske osnovice u iznosu od **21.648,02 KM**

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu nakon dana bilansa i dalje je prisutan problem vezan za specijalnu operaciju Rusije u Ukrajini koji može u značajnoj mjeri uticati na poslovanje svih privrednih društava ne samo u Republici Srpskoj, već i u zemljama Evropske unije, pa i čitavog svijeta. Navedena činjenica bi mogla značajno uticati i na poslovanje Društva u budućnosti (smanjenje prihoda, povećanje rashoda i sl.).

11. STALNOST POSLOVANJA

Društvo u tekućoj 2023. 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.