



“ALUMINIJ” d.d. Mostar

Nekonsolidirani Financijski izvještaji na dan 31. decembar 2022. godine

zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Opći podaci „ALUMINIJ“ d.d. Mostar	1-3
Izveštaj o odgovornosti Uprave	4
Izveštaj nezavisnog revizora	5-8
Nekonsolidirani Bilans uspjeha “ALUMINIJ” d.d. Mostar	9
Nekonsolidirani Bilans stanja “ALUMINIJ” d.d. Mostar	10
Nekonsolidirani Izveštaj o novčanim tokovima “ALUMINIJ” d.d. Mostar	11
Nekonsolidirani Izveštaj o promjenama na kapitalu “ALUMINIJ” d.d. Mostar	12
Skraćene nekonsolidirane računovodstvene politike	13-19
Nekonsolidirane Bilješke uz financijske izvještaje	20-38

Opći podaci "ALUMINIJ" d.d. Mostar

"ALUMINIJ" d.d. Mostar (Društvo) prvobitno je bila Tvornica Aluminija u Mostaru sagrađena kao rezultat proizvodnog niza razvoja aluminijske industrije toga vremena i puštena je u rad 1981. godine. Društvo je registrovano kao dioničko društvo rješenjem Višeg suda u Mostaru broj: U/I -1244/97 od 11.11.1997. godine pod registarskim brojem 1-1153.

Posljednja promjena upisa izvršena je Rješenjem Općinskog suda u Mostaru o izmjeni podataka broj: Tt-O-807/21 od 07.10.2021. godine kojim je izvršen upis v.d. direktora kao direktora društva.

Na dan 31.12. 2021. godine ukupan osnovni kapital Društva iznosi KM 190.110.000 ili 190.110 dionica nominalne vrijednosti KM 1.000 po dionici. Dioničari Društva su:

44,00 % - Vlada Federacija Bosne i Hercegovine vlasnik KM 83.648.000 dionica;

44,00 % - Pojedinačni dioničari vlasnici KM 83.648.000 dionica;

12,00 % - Vlada Republike Hrvatske vlasnik KM 22.814.000 dionica.

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti, Društvo je razvrstano pod šifrom:

24.42 - Proizvodnja aluminija

Uvjerenjem o poreznoj registraciji Društvo je registrovano u Poreznoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine Kantonalni ured Mostar pod brojem 4227207670005.

Društvo je dobilo Uvjerenje Uprave za indirektno oporezivanje BiH i dodijeljen je identifikacioni broj: 227207670005.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH Društvo je razvrstano u kategoriju "srednjih" pravnih lica.

Sjedište Društva je Bačevići bb., Mostar.

Uposlenici

Na dan 31.12.2022. godine broj zaposlenih bio je 17 (2021 - 6).

Organi upravljanja

1. Nadzorni odbor Društva (NO)

Nadzorni odbor se imenuje odlukom Skupštine Društva i broji 7. članova na period od 4 godine i to:

- ✓ Zdenko Klepić – predsjednik
- ✓ Ile Baković – zamjenik predsjednika

- ✓ Igor Planinić - član
- ✓ Vedran Smiljanić – član
- ✓ Samir Anić – član
- ✓ Željko Damjanović – član
- ✓ Željko Filipović - član

2. Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se imenuje odlukom Skupštine Društva na period od 4. godine i broji tri člana. Tokom 2022. godine odbor za reviziju je bio u sljedećem sastavu :

- ✓ Dejan Vidović - predsjednik
- ✓ Jakov Sopta - član
- ✓ Nada Nikolić – član

3. Uprava Društva

- ✓ Daniel Bukovac – direktor.

Značajne informacije o statusu Društva

Na temelju Odluke Vlade Federacije BiH broj: 1264/2018 od 25.10.2018. godine Društvo se nalazi u postupku financijske konsolidacije koja je 28.11.2019. godine Odlukom Vlade Federacije BiH broj:1374/2019 produžena do 31.12.2021. godine. Društvu je odobreno otvaranje posebnog računa za obavljanje platnih transakcija koji je zaštićen od pokretanja i provođenja postupka ovrhe i na taj način omogućeno je provođenje financijske konsolidacije Društva. Odlukom Vlade Federacije BiH broj: 1874/2021 od 16.12.2021. godine postupak financijske konsolidacije ne može trajati duže od 31.12.2023. godine.

Odlukom Skupštine broj:01-1-26/2019 od 31.05.2019. godine Društvo se nalazi u postupku restrukturiranja tokom kojeg je 10.07.2019. godine došlo do gašenja proizvodnih pogona isključenjem sa elektroenergetske mreže. Nakon obustavljene proizvodnje Nadzorni odbor donosi Zaključak broj: 02-2-76/2019 od 19.07.2019. godine i Skupština donosi Odluku broj:01-1-43/2019 od 23.09.2019. godine na temelju čega se nastavlja proces restrukturiranja i iznalaženja načina ponovnog pokretanja proizvodnje, među kojima su i pregovori sa investitorima.

Dana 06.04.2020. godine na temelju Odluke Skupštine Društva broj: 01-1-10/2020. od 06.04.2020. godine, zaključen je dana 07.04.2020. godine Ugovor o poslovnoj suradnji broj: 04-5-20/2020 sa društvom Aluminij Industries d.o.o. (Aluminij Industrija d.o.o.). Predmet ugovora je zakup dijela pokretne i nepokretne imovine ljevaonice u svrhu proizvodnje i prerade aluminija. Rok trajanja Ugovora je 15 godina, podjeljeno u tri vremenska perioda i to prvi od dvije godine, drugi od tri i treći od deset s mogućnošću produženja za još 15 godina. Vrijednost Ugovora je mjesečna naknada za prvi period od dvije godine KM 30.000, za drugi period KM 40.000, za treći period KM 50.000 i za četvrti period od 15 godina mjesečna naknada iznositi će KM 75.000.

Na temelju Odluke Nadzornog odbora broj: 02-2-84/2020 od 07.08.2020. godine Uprava Društva je dana 10.08.2020. godine donosi Odluku broj: 04-4-282/2020 kojom se odobrava zaključenje Ugovora o zakupu poslovnih prostorija, 1. kata Upravne zgrade Aluminij Industrija d.o.o.. Ugovor o zakupu broj: 04-5-439/2020 zaključen je 21.08.2020. godine. Zakupnina mjesečno iznosi KM 10.179,36.

Nadzorni odbor Aluminija d.d. Mostar donijeo je Odluku broj: 01-2-78/2021 od 29.12.2021. godine o zaključenju Aneksa II Ugovora o zakupu poslovnih prostorija broj: 04-5-439/2020 od 21.08.2020. godine kojim se daje pod zakup poslovne prostorije – cijelo prizemlje površine 756,54 m², podrum površine 219,75 m² i dodatnih 7 natkrivenih parking mjesta ispred zgrade. Zakupnina za poslovne prostorije za cijelu zakupljenu Zgradu mjesečno će iznositi KM 14.000 bez PDV-a.

Na temelju Odluke Skupštine Aluminija d.d. Mostar na sjednici od 10.09.2021. godine kojom se odobrava zaključenje Ugovora o zakupu pogona Anoda društvu Aluminij Industrija d.o.o. zaključen je Ugovor o zakupu pogona Anoda broj: 04-1879/21, na period od 15. godina s mogućnosti produženja. Nakon završenog procesa osposobljavanja pogona Anoda za prvo vremensko razdoblje od 2 (dvije) godine mjesečna naknada iznosi KM 30.000, za drugo vremensko razdoblje od 3 (tri) godine KM 40.000, za treće vremensko razdoblje od 10 (deset) godina KM 50.000 i za četvrto razdoblje do 15 godina koje počinje nakon završetka trećeg vremenskog razdoblja mjesečna naknada iznosi KM 75.000.

Nadzorni odbor Aluminij d.d. Mostar dana 07.06.2022. godine usvojio je finansijske izvještaje Društva za poslovnu 2021. godinu, Izvještaje eksterne revizije finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i Izvještaj Odbora za reviziju za 2021. godinu. Skupština Društva na redovnoj održanoj Skupštini od 30.06.2022. godine donijela je Odluku da se ne usvaja Godišnje izvješće o poslovanju društva Aluminij d.d. Mostar za 2021. godinu, koje uključuje Izvješće Uprave o poslovanju sa finansijskim izvješćem za 2021. godinu, Konsolidirano finansijsko izvješće za 2021. godinu, Izvješće vanjskog neovisnog revizora o reviziji finansijskih izvješća za 2021. godinu, Izvješće vanjskog neovisnog revizora o reviziji konsolidiranih finansijskih izvješća za 2021. godinu, Izvješće o radu Nadzornog odbora za 2021. godinu i Izvješće o radu Odbora za reviziju za 2021. godinu.

Na izvanrednoj Skupštini Aluminij d.d. Mostar koja je održana 23.5.2023. godine izabrani su novi članovi Nadzornog odbora: Zdenko Klepić, Ile Baković, Igor Planinić, Vedran Smiljanić, Samir Anić, Željko Damjanović i Ivan Kolobarić. Prethodnom NO je istekao mandat 11.01.2023.godine. Zbog isteka mandata Nadzorni odbor nije razmatrao i usvojio Izvještaje o popisu na dan 31.12.2022. godine.

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava društva "ALUMINIJ" d.d. Mostar (Društvo) dužna je osigurati da nekonsolidirani Financijski izvještaji za period 01.01. do 31.12.2021. godine budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jemstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u Finansijskim izvještajima; te
- da su nekonsolidirani Financijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati nekonsolidirani Financijski položaj Društva. Uprava je također odgovoran za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava Društva

Daniel Bukovac

"ALUMINIJ" d.d. Mostar

Bačevići b.b., Mostar

Bosna i Hercegovina

30.05.2023. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima „ALUMINIJ“ d.d. Mostar

Suzdržano mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih finansijskih izvještaja „ALUMINIJ“ d.d. Mostar (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 38, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih nekonsolidiranih računovodstvenih politika i nekonsolidiranih bilješki uz nekonsolidirane finansijske izvještaje.

Ne izražavamo mišljenje na priložene nekonsolidirane finansijske izvještaje „ALUMINIJ“ d.d. Mostar na dan 31.12.2022. godine, nekonsolidirane rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Zbog važnosti pitanja opisanog u našem izvješću u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim nekonsolidiranim finansijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

1. Dugotrajna materijalna imovina- Bilješka 16. uz nekonsolidirane finansijske izvještaje

Na kraju svakog izvještajnog perioda Društvo treba da provjeri da li postoje pokazatelji da neka imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, Društvo treba procijeniti nadoknadiivi iznos imovine. U skladu s paragrafom 12 MRS 36- Umanjenje vrijednosti imovine, Društvo nije izvršilo provjeru da li postoje pokazatelji da neko materijalno i nematerijalno sredstvo može biti umanjeno i stim u vezi, ukoliko postoje takvi pokazatelji umanjenosti, Društvo treba da izvrši procjenu nadoknativog iznosa sredstava. Nismo bili u mogućnosti utvrditi jesu li potrebna neka prepravljjanja u vezi s vrijednosti imovine i koji bi bio efekat na rezultat poslovanja Društva.

Značajan dio imovine (pokretne i nepokretne) je pod hipotekom odnosno upisana su založna prava i koletarali od strane povjerilaca kojima se ne izmiruju dospjele obveze približno u vrijednosti 452 miliona KM. Svi transakcijski računi Društva su blokirani. Društvu je omogućeno provođenje finansijske konsolidacije, temeljem Odluke Vlade FBiH, na način da posluje putem posebnog računa koji je zaštićen od blokada i ovrhe, najduže do 31.12.2023. godine kada je krajnji rok procesa finansijske konsolidacije po Odluci Vlade. Društvu je upitan nastavak poslovanja.

Dio imovine koji se izdaje u zakup Društvo nije izdvojilo u evidenciju investicijskih nekretnina sukladno MRS 40-Investicione nekretnine.

2. Zalihe –bilješka 20. uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Na dan 31.12.2022. godine Društvo iskazuje zalihe u vrijednosti 36,6 miliona KM. Društvo nije preispitalo vrijednost zaliha sirovine, materijala, nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe, odnosno da se zalihe vrednuju po trošku ili neto prodajnoj cijeni, zavisno od toga šta je niže.

Nismo mogli potvrditi stanje zaliha u nekonsolidiranim financijskim izvještajima najmanje u vrijednosti 9,5 miliona KM koja se najvećim dijelom odnosi na pozicije proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi na skladištu. Kao i prethodne godine, Inventurna komisija za popis zaliha 2022. godine je utvrdila da nema na stanju zaliha na ovim pozicijama. Kao što je navedeno na stranici 3. Značajne informacije Revizijskog izvješća, Nadzorni odbor zbog isteka mandata nije usvojio Izvješća o popisu imovine i obveza za 2022. godinu.

3. Potraživanja od kupaca i dati avansi- Bilješka broj 16., 20. i 21. uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Saldo potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2022. godine nije confirmisan. Potraživanja od ino kupaca najmanje u iznosu od KM 3.3 miliona KM dospjela su na naplatu više od jedne godine.

Nismo mogli drugim postupcima potvrditi ili verifikirati date avanse za opremu u vrijednosti 285 hiljada KM i date avanse za zalihe u vrijednosti KM 1.5 milion KM koji datiraju iz ranijih perioda poslovanja.

Nisu izvršene rezervacije minimalnih troškova po osnovu nenaplativih potraživanja od ino kupaca i datih avansa ino dobavljačima.

4. Obveze Društva- Bilješke broj 25., 26., 27., 28. i 30. pod e) uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Na dan 31.12.2022. godine Društvo iskazuje ukupne obveze u iznosu 452 miliona KM. Prema dostavljenim confirmacijama nismo u mogućnosti potvrditi dio iskazanih obaveza najmanje u vrijednosti 119 miliona. Također u dostavljenim confirmacijama, banke su iskazivale veća potraživanja nego što Društvo evidentira u poslovnim knjigama obveze, najmanje u iznosu 16 mil KM (zatezne kamate, plaćene garancije i slično).

Ukupno iskazane obveze iz poslovanja od 452 miliona KM (obveze su dospjele na plaćanje) nisu imale značajne promjene u odnosu na početno stanje. Po ovom osnovu nisu dodatno rezervisane obveze za zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju, kursne razlike i potencijalne obveze temelju sudskih troškova i zateznih kamata po pokrenutim sporovima protiv Društva. Nije moguće procijeniti uticaj potencijalnih obveza na prikazane akumulirane rezultate (gubitke) i tekući rezultat poslovanja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju nekonsolidirane financijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama.

Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

- Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanim poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidirani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji nekonsolidiranih finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185

Sarajevo, 30.05.2023. godine

ovlašteni revizor

Biljana Ekinović



direktor

Ferid Ekinović

NEKONSOLIDIRANI BILANS USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
Prihodi iz ugovora s kupcima		123.249	71.083
Prihodi iz ugovora sa kupcima	1.	123.249	71.083
Ostali prihodi i dobici		1.980.947	1.770.367
Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Dobici od finansijske imovine		0	0
Neto dobici od prodaje materijala	2.	1.144.397	1.171.996
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	3.	218	17.350
Prihodi od dividendi		0	0
Finansijski prihodi	4.	137	42
Ostali prihodi i dobici	5.	836.195	580.979
Poslovni rashodi		19.831.437	15.760.545
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	6.	4.792.898	0
Troškovi sirovina i materijala	7.	592.409	1.259.315
Troškovi energije i goriva	7.	35.588	24.811
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.	736.720	604.306
Amortizacija	9.	13.510.702	13.677.611
Troškovi primljenih usluga	10.	132.104	165.745
Ostali poslovni rashodi i troškovi	11.	31.016	28.757
Ostali rashodi i gubici		439.076	1.210.137
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine	12.	0	819.080
Rashodi od prodaje materijala, neto		0	0
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	13.	44.553	46.902
Finansijski rashodi	14.	347.408	319.932
Ostali rashodi i gubici	15.	47.115	24.223
Rezultat perioda		(18.166.317)	(15.129.232)
Porez na neto dobit perioda		0	0
Neto rezultat perioda		(18.166.317)	(15.129.232)
Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		0	0
Izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu		0	0
UKUPNI REZULTAT		(18.166.317)	(15.129.232)
Ukupan rezultat koji pripada			
Vlasnicima matice		(18.166.317)	(15.129.232)
Vlasnicima manjinskih interesa		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava



NEKONSOLIDIRANI BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2022. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		244.759.499	260.823.447
Materijalna imovina	16.	243.758.977	259.813.398
Nematerijalna imovina	17.	0	9.005
Ulaganja u investicijske nekretnine		0	0
Biloška imovina	18.	522	1.044
Ulaganja u zavisne subjekte	19.	1.000.000	1.000.000
Ostala imovina i potraživanja		0	0
Odgođena porezna imovina		0	0
Kratkotrajna imovina		42.269.097	46.648.280
Zalihe	20.	36.651.671	42.103.647
Potraživanja od kupaca	21.	3.601.453	3.776.853
Dugoročna imovina namjenjena prodaji		0	0
Ugovorna imovina		0	0
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		120	120
Potraživanja po finansijskim najmovima		0	0
Novac i novčani ekvivalenti	22.	1.909.906	661.713
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	23.	105.947	105.947
UKUPNO IMOVINA		287.028.596	307.471.727
KAPITAL	24.	(165.300.839)	(144.582.760)
Upisani kapital		190.110.000	190.110.000
Emisiona premija		0	0
Revalorizacijske rezerve		73.202.298	75.754.060
Akumulirani nepokriveni gubitak		(410.446.820)	(395.317.588)
Rezultat tekuće godine		(18.166.317)	(15.129.232)
Dugoročne obaveze		171.498.629	171.498.629
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	25.	171.383.866	171.383.866
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	26.	114.763	114.763
Kratkoročne obaveze		280.830.806	280.555.858
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	27.	230.240.115	229.963.719
Odgođeni prihod		0	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	28.	50.590.691	50.592.139
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		287.028.596	307.471.727

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava



NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Rezultat tekućeg perioda	(18.166.317)	(15.129.232)
Amortizacija nematerijalnih sredstava		
Amortizacija materijalnih sredstava	13.510.702	13.677.611
Gubici odotuđenja financijske imovine-udjeli	0	819.080
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	1.603	0
Povećanje / smanjenje zaliha	5.451.976	1.255.306
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	175.400	(203.223)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	0	
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	(120)	
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	276.397	274.370
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(1.448)	(190.967)
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	1.248.193	502.945
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	(24.473)
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
Prilivi iz ostalih ulagačkih aktivnosti	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	0	(24.473)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	0	
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	0	0
Povećanje novca	1.248.193	478.472
Novac na početku perioda	661.713	183.241
Novac na kraju perioda	1.909.906	661.713
Neto povećanje / smanjenje gotovine	1.248.193	478.472

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava

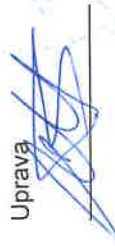


**NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2022. GODINE DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE**
(izraženo u KM)

	Dionički kapital	Revalorizacijske rezerve	Akumulirani gubici	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2021.	190.110.000	75.754.060	(395.317.588)	(15.129.232)	(144.582.760)
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	(15.129.232)	15.129.232	0
Smanjenje revalorizacijske rezerve (amortizacija)	0	(2.551.762)	0	0	(2.551.762)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	(18.166.317)	(18.166.317)
Stanje na dan 31.12.2022.	190.110.000	73.202.298	(410.446.820)	(18.166.317)	(165.300.839)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava




Koncept nastavka poslovanja

Nekonsolidirani Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Nekonsolidirani Financijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu. U slučaju njihove izmjene, Društvo procjenjuje efekte promjene izbora računovodstvenih pravila vrednovanja uz detaljno obrazloženje razloga koji su uslovili promjenom izbora pravila i politika vrednovanja. Društvo je u 21.09.2010. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvenim politikama s primjenom od 01.01.2010. godine kojim su precizirana pravila vrednovanja za značajan dio imovine i poslovnih događaja. Izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvenim politikama Uprava je donijela 21.08.2014. godine po kojima se stalna sredstva iskazuju u revalorizovanom iznosu, odnosno po fer vrijednosti umjesto po trošku sticanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju s primjenom od 01.01.2013. godine. Pravilnik o načinu obračuna amortizacije i godišnjim amortizacijskim stopama usvojen je 21.09.2010. godine sa primjenom od 01.01.2010. godine. Odluku o izmeni računovodstvene politike o obračunu amortizacije Uprava je donijela 30.12.2014. godine. Novi Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH stupio je na snagu u martu 2021. godine. Društvo nije uskladilo Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama sa novim Zakonom.

Osnova za sastavljanje nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Društvo vodi računovodstvene evidencije u bosanskoj valuti (konvertibilna marka (KM)) i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Nekonsolidirani Financijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Kontnim okvirom za preduzeća koji vode dvojno knjigovodstvo i obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća koji vode dvojno knjigovodstvo. Prezentacija nekonsolidiranih finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Valuta izvještavanja

Nekonsolidirani Financijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2022. godine bio je 1,95583 KM za 1 EUR.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz nekonsolidiranih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu.

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u prava-Softver i licence, te je iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti. Procijenjeni korisni vijek upotrebe pregleda se godišnje. Društvo naknadno vrednuje nematerijalnu imovinu po fer vrijednosti.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave smanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode, po porezno dopustivim stopama. Stope amortizacije, primjenjuju se kako slijedi:

Građevinski objekti	0,5-1%
Postrojenja i oprema	3-15%
Višegodišnji zasadi	10%
Transportna sredstva	10-15%

Zemljište, umjetnička djela i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju. Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

Društvo naknadno vrednuje imovinu po fer vrijednosti.

Vrijednosno usklađenje nefinancijske imovine

Knjigovodstveni iznos od nefinancijske imovine, osim odgođenih poreznih sredstava, pregledava se na svaki datum bilansa kako bi se utvrdilo postoje li naznake ispravka vrijednosti. Ako takve indikacije postoje, za imovinu se procjenjuje nadoknadivi iznos. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kad god je knjigovodstveni iznos imovine ili njezine jedinice koja generira gotovinu premašuje njen nadoknadivi iznosa. Gubici od umanjenja priznaju se u bilans uspjeha. Nadoknadivi iznos nekretnina, postrojenja i opreme, te nematerijalne imovine je veći iznos od iznosa fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo za koje postoji zasebni novčani tok (jedinice koje stvaraju gotovinu). U procjenjivanju vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost. Diskontna stopa, u pravilu, jest tržišna stopa povrata od ulaganja u ista ili slična sredstva s uključenim valutnim i cjenovnim rizikom, te rizikom novčanog toka. Nefinancijska imovina koja je bila podložna ispravku vrijednosti se pregledava radi mogućeg ukidanja ispravka vrijednosti na svaki datum izvještavanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti se smanjuje ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadivog iznosa, ali do te mjere gdje knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, umanjena za amortizaciju, da nije bilo gubitka od umanjenja vrijednosti.

Financijska imovina

Sva financijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja financijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke financijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući iznos transakcijskih troškova, osim financijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti.

Dobitak ili gubitak nastao iz promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koji nije dio zaštite u skladu s MSFI-om 9., Društvo će priznati kako slijedi:

- a. Dobitak ili gubitak od financijskih sredstava klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha Društvo će priznati kroz bilans uspjeha;
- b. Dobitak ili gubitak od financijskih sredstava raspoloživih za prodaju Društvo će priznati direktno u kapital, preko izvještaja o promjenama u kapitalu, osim gubitaka zbog umanjenja vrijednosti i dobitaka i gubitaka od kursnih razlika, dok se sredstva ne prestanu priznavati u bilansu stanja, kada se kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznat u kapitalu, treba priznati u bilansu uspjeha;

Za financijska sredstva koja se vode po amortizovanom trošku, dobitak ili gubitak se priznaje u bilansu uspjeha kada se financijska sredstva prestaju priznavati ili je njihova vrijednost umanjena kroz proces amortizacije.

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg razdoblja su iskazani po trošku. Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativih potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju slijedeći faktori: likvidnost i solventnost partnera, povijest i otplaćivanje obveza, ekonomski trendovi u datom području i sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Zalihe

Zalihe se sastoje pretežno od zaliha materijala u skladištu, zalihe gotovih proizvoda, rezervnih dijelova, kao i zaliha auto guma i sitnog inventara. Zalihe se vrednuju po metodi prosiječnih ponderisanih cijena. Navedena metoda troškove utvrđuje se na način da se izračunava prosiječni ponderisani trošak svake pojedinačne stavke na početku razdoblja uvećane za troškove kasnije kupljene ili proizvedene stavke. Neto nadoknativa vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu koja se može ostvariti u redovnom poslovanju umanjenu za potrebne troškove prodaje. Usklađivanje do iznosa neto prodajne vrijednosti iskazuje se kao reshod razdoblja.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe do godinu dana. Otpis sitnog inventara otpisuje se 50% u momentu stavljanja u upotrebu.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem tečaju na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po tečaju važećem na dan bilance. Svi dobiti ili gubici nastali zbog promjene tečaja valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru financijskih prihoda odnosno rashoda.

Važeći tečaj KM na dan 31. decembra 2022. godine bio je:

1,95583 KM za 1 EUR

1,833705 KM za 1 USD

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama društva. Novac u banci (tzv. depozitni novac) i blagajni (tzv. gotovinski novac) predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se bilansira u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

Porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odložene porezne obveze.

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odložena porezna obveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika. Utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana porezna stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metoda obveza).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u neto iznosu. Prihodi se vrjednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

Odgođeni prihodi

Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje dobitni pristup po odredbama MRS 20.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

Društvo plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plaće, kao i poreze na plaće koji se obračunavaju na iznos neto plaće. Društvo ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tijekom godine. Također, naknade za topli obrok i putne troškove se isplaćuju sukladno lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće.

Obveze za penzije i ostale naknade

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje sukladno lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obveza po osnovu penzija zaposlenih.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima obvezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja, te je vjerovatno da će se tražiti od Društva podmirenje obveze. Uprava procjenjuje rezerviranja na temelju najbolje procjene troškova za podmirenje obveze Društva. Rezervisanja se diskontiraju na sadašnju vrijednost, gdje je efekat materijalan.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

Upravljanje financijskim rizikom

Faktori financijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Rizik od promjene deviznih kurseva

Poslovne aktivnosti Društva obuhvataju transakcije koje se obavljaju u prvom redu sa BAM i EUR i u USD valuti. Lokalna valuta je vezana za EUR, po fiksnom kursu gdje je 1,95583 BAM = 1 EUR.

(b) Kreditni rizik

Društvo je maksimalno izloženo kreditnom riziku u vrijednosti **KM 6.617.426**.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku Društva je kako slijedi:

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Financijska sredstva		
Novac i novčani ekvivalenti	1.909.906	661.713
Potraživanja od kupaca	3.601.453	3.776.853
Ostala kratkoročna potraživanja, financijski plasmani i razgraničenja	1.106.067	1.106.067
Ukupno:	6.617.426	5.544.633

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora financiranja i sposobnost podmirenja svih obveza. Odjel financija redovito prati nivo dostupnih izvora novčanih sredstava, te se fokusira na dnevno ažuriranje novčanih tokova.

Sljedeća tabela analizira financijske obveze Društva u okviru relevantnih grupa dospjeća po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospjeća. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane i diskontirane (za Obračunata rezervisanja za otpremnine) novčane tokove.

Vrijednost obveza koje dospjevaju u periodu do 12 mjeseci približno je jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, s obzirom na to da uticaj diskontiranja nije značajan.

Opis	Manje od 1 godine	Duže od 1 godine
<i>Na dan 31. decembar 2022 godine</i>	<i>KM</i>	<i>KM</i>
Obveze za kredit i ostale financijske obveze	33.651.605	171.383.866
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	246.265.516	114.763
Obračunata rezervisanja i razgraničenja	913.685	0
Ukupno	280.830.806	171.498.629
<i>Na dan 31. decembar 2021 godine</i>	<i>KM</i>	<i>KM</i>
Obveze za kredit i ostale financijske obveze	33.651.606	171.383.866
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	245.990.567	114.763
Obračunata rezervisanja i razgraničenja	913.685	0
Ukupno	280.555.858	171.498.629

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj Društva pri upravljanju kapitalom je osigurati sposobnost Društva da nastavi poslovanje, kako bi vlasnicima obezbjedilo povrat i očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji cijenu koštanja kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste djelatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti („gearing ratio“). Ovaj koeficijent se izračunava kao odnos neto zaduženje Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto zaduženje predstavlja ukupne obveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne) umanjene za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital predstavlja kapital iskazan u bilanci stanja uvećan za neto dugovanje.

Na dan 31. decembar 2022. i 31. decembar 2021. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
A - Ukupno kreditne obveze	205.011.013	205.011.014
B - Novac i novčani ekvivalenti	1.909.906	661.713
Neto zaduženje (A-B)	203.101.107	204.349.301
Vlastiti kapital - neto kapital	(165.300.839)	(144.582.760)
Koeficijent zaduženosti	100,00	100,00

Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Procjene i pretpostavke kontinuirano se preispituju i zasnivaju na povijesnom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo vrši procjene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje bi mogle imati utjecaj na knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obveza u toku naredne finansijske godine su navedene u nastavku.

(a) Korisni vijek opreme

Uprava Društva procjenjuje korisni vijek i pripadajuću amortizaciju opreme. Rizik značajnog utjecaja na sadašnju vrijednost imovine i obveza ove vrste procjene je značajan.

(b) Obračunata rezervisanja za sudske sporove

Društvo nema evidentirane rezervacije za troškove sudskih procesa.

Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju društva na dan bilanse, odražavaju se u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u nekonsolidiranim finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	123.249	71.083
Poslovni prihodi	123.249	71.083

2. Prihodi od prodaje materijala

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	1.144.397	1.171.996
Prihodi od prodaje materijala	1.144.397	1.171.996

3. Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Inventurni viškovi (rezervnih dijelova, sitnog inventara, materijala, stalnih sredstava)	218	17.350
Ostali prihodi i dobici	218	17.350

4. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od kamata	137	42
Finansijski prihodi	137	42

5. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od zakupa	829.895	574.068
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	0	250
Otpis obveza i ukidanje rezervisanja i sl.	6.300	6.661
Ostali prihodi i dobici	836.195	580.979

Poslovni rashodi za tekuću godinu su prikazani u iznosu od KM 19.831.437, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 15.760.545. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

6. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Smanjenje zaliha proizvodnje u toku	4.792.898	0
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto	4.792.898	0

7. Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	353.145	1.043.480
Utrošena energija i gorivo	35.588	24.811
Utrošeni rezervni dijelovi	233.555	179.805
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	5.709	36.030
Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva	627.997	1.284.126

Ukupni materijalni troškovi najvećim dijelom predstavljaju troškove prodatih sirovina, materijala i rezervnih dijelova.

8. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih i drugih fizičkih osoba

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Plaće zaposlenih	329.233	140.452
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	57.354	14.575
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	89.245	85.878
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	260.888	363.401
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	736.720	604.306

9. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Amortizacija	13.510.702	13.677.611
Troškovi amortizacije	13.510.702	13.677.611

10. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Transportne usluge	0	320
Troškovi usluga održavanja	22.369	62.988
Troškovi zakupa	0	2.726
Troškovi reklame i sponzorstva	1.600	166
Troškovi ostalih usluga	669	0
Troškovi neproizvodnih usluga	107.466	99.545
Troškovi primljenih usluga	132.104	165.745

11. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi reprezentacije	3.690	1.034
Troškovi premija osiguranja	1.961	0
Troškovi platnog prometa	8.084	4.717
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	3.314	3.303
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr dadžbina na teret pravnog lica	6.351	8.552
Ostali nematerijalni troškovi	7.616	11.151
Nematerijalni troškovi	31.016	28.757

Ostali rashodi i gubici za tekuću godinu su prikazani u iznosu od KM 439.076, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 1.210.137. Struktura ostalih rashoda i gubitaka je prikazana u nastavku:

12. Gubici od finansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Rashodi pri prodaji poslovnih udjela	0	819.080
Gubici od finansijski imovine	0	819.080

13. Manjkovi i ostala negativna usklađivanja zaliha

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Manjkovi	44.553	46.902
Manjkovi i ostala negativna usklađivanja zaliha	44.553	46.902

14. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Rashodi od kamata	347.408	319.103
Ostali finansijski rashodi	0	829
Finansijski rashodi	347.408	319.932

15. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	0	24.223
Rashodovanje i gubici vrijednosti zaliha	47.115	0
Ostali rashodi i gubici	47.115	24.223

16. Dugotrajna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2022 godinu (izraženo u KM)							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Oprema, nekretnine i postrojenja u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ostala materijalna sredstva i biološka imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2022. godine	9.485.485	327.671.543	695.528.961	10.528.805	285.454	739.766	1.044.240.014
Nabavke tokom 2022.	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje imovine	0	0	(38.632)	0	0	0	(38.632)
Stanje 31.12.2022.	9.485.485	327.671.543	695.490.329	10.528.805	285.454	739.766	1.044.201.382
Akumulirana amortizacija 01.01.2022.	0	(203.389.380)	(580.718.881)	0	0	(317.311)	(784.425.572)
Amortizacija za 2022. godinu	0	(2.259.103)	(11.242.159)	0	0	(522)	(13.501.784)
Smanjenje revalorizacije	0	(687.706)	(1.863.969)	0	0	0	(2.551.675)
Otpis ili otuđenje	0	0	37.148	0	0	0	37.148
Stanje 31.12.2022.	0	(206.336.189)	(593.787.861)	0	0	(317.833)	(800.441.883)
Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine	9.485.485	124.282.163	114.810.080	10.528.805	285.454	422.455	259.814.442
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	9.485.485	121.335.354	101.702.468	10.528.805	285.454	421.933	243.759.499

Društvo u svojim poslovnim knjigama evidentira nekretnine, sadašnje vrijednosti preko 121 milion KM.

Prema evidenciji Društva na imovini upisani su koletarali i hipoteke od kojih su najznačajnije:

Zemljišnoknjižni izvadak	Površina zemljišta i objekata m ²	Hipoteka od pravnih lica*
broj 469	Tvornica Livnice, površine 19.353 m ² Zgrada TF kod tretmana voda površine 192 m ²	Založno pravo UNICREDIT BANK d.d.-procijenjena vrijed KM 15.684.698,50 Zabilježba postojanja rješenja o ovrski broj: Ip-166102/15 od 28.07.2017. god. (JP EP HZHB d.d. Mostar

broj 552	Radionice, Zgrada- upravna površine 646 m2, Radionica za izradu rezervnih dijelova i remont, površine 6048 m2, La Mirage, Zgrada površine 372 m2, La Mirage, Zgrada i ekonomsko dvorište, površine 101956 m2	Založno pravo BORA d.o.o BANJA LUKA d.d.- procijenjena vrijed KM 13.401.856,75 Založno pravo FEDERALNO MINISTARSTVO FINANCIJA Zabilježba postojanja rješenja o ovrski broj: Ip-166102/15 od 28.07.2017. god. (JP EP HZHB d.d. Mostar
broj 1426	Tvornički krug, Zgrada i ekonomsko dvorište, površine 150.625 m2	
broj 572	Tvornički krug i zgrada površine 980.357 m2, Kraj Neretve ekonomsko dvorište, površine 106.159 m2, Rasadnik ljekovitog bilja, dvorište, površine 226.241 m2 k.č. 39/1 Tvornički krug, Kuća, Zgrada, dvorište	Založno pravo JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB d.d. Mostar- Ukupna procijenjena vrijednost nekretnina KM 70.500.000
	zk broj 19, 83, 148,157,158,159, 163, 466, 554, 571, 1460	
broj 159,1425,19	Skladište sirovina i pečenih anoda, površine 4689 m2, Zgrada za vibroprese, Tvornica površine 2106 m2, Peć za pečenja anoda, Tvornica, površine 4716 m2, Zalivanje katoda, Tvornica, površine 3232 m2, Zalivanje anoda, Tvornica, površine 2962 m2, Skladište zalivenih anoda, Skladište, površine 3722 m2, Skladište sirovina, Skladište, površine 5955 m2,	Založno pravo JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB d.d. Mostar- Ukupna procijenjena vrijednost nekretnina KM 12.240.000
broj 561	Elektroliza, Tvornica i ekonomsko dvorište površine 64652 m2	Založno pravo B4. RAIFFEISEN BANK d.d. BIH-procijenjena vrijednost nekretnine 23.007.708,96 KM Zabilježba postojanja rješenja o ovrski broj: Ip-166102/15 od 28.07.2017. god. (JP EP HZHB d.d. Mostar

Broj 11447	Poslovni prostor u Mostaru zvani Galerija ALUMINIJ površine 553,60 m2	Zabilježba postojanja rješenja o ovrski broj: Ip-166102/15 od 28.07.2017. god. (JP EP HZHB d.d. Mostar)
564	Zgrada čišćenje lonaca i cijevi, površine 2085 m2, , Zgrada remont kranova, površine 1715 m2, Zgrada oblaganje i skidanje katodnih obloga , površine 3971 m2	Založno pravo B4. 6. RAZVOJNA BANKA FEDERACIJE BIH- procijenjena vrijednost nekretnine KM 5.329.203 Zabilježba postojanja rješenja o ovrski broj: Ip-166102/15 od 28.07.2017. god. (JP EP HZHB d.d. Mostar)

*Napomena: na značajnom dijelu opreme takođe su upisana založna prava od povjerilaca

Nekretnine u pripremi vrijednosti cca 10,5 mil KM predstavljaju ulaganja iz ranijih perioda i najvećim dijelom se sastoje od:

- Ulaganje u ostale građevinske objekte	KM	63.417
- Nabavka lučkog mobilnog utovarivača	KM	950.323
- Investicijska ulaganja po radnim nalogima	KM	5.254.085
- Investicije u tijeku-ulaganja u ostalu opremu	KM	161.183
- Nadogradnja FC 1, FC 2	KM	3.415.563
- Ulaganje u rasklopno postrojenje 220 KV	KM	684.283

Na kraju svakog izvještajnog perioda Društvo treba da provjeri da li postoje pokazatelji da neka imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, Društvo treba procijeniti nadoknadivi iznos imovine. U skladu s paragrafom 12 MRS 36- Umanjenje vrijednosti imovine, Društvo nije izvršilo provjeru da li postoje pokazatelji da neko materijalno i nematerijalno sredstvo može biti umanjeno i stim u vezi, ukoliko postoje takvi pokazatelji umanjenosti, Društvo treba da izvrši procjenu nadoknadivog iznosa sredstava.

Također, dio imovine koji se izdaje u zakup Društvo nije izdvojilo u evidenciju investicijskih nekretnina sukladno MRS 40-Investicione nekretnine.

U ranijem periodu Društvo je na osnovu izvršene procjene vrijednosti imovine efekte revalorizacije evidentiralo zbirno za svaku kategoriju na jednu analitičku poziciju: za zemljište, nekretnine i opremu. Do dana izdavanja revizijskog izvještaja za tekuću godinu nije izvršeno strukturalno pridruživanje efekata revalorizacije svakoj pojedinačnoj analitičkoj stavci imovine. Procjena nije rađena za dio imovine za koju nije riješeno pravo vlasništva (najznačajniji je Terminal Ploče) kao što je navedeno u revizijskom izvještaju za prethodnu godinu.

Ostala materijalna sredstva u vrijednosti 421.933 najvećim dijelom predstavljaju umjetničke slike i skulpture. Društvo je sklopilo Ugovor o ostavi sa Hrvatski Dom Herceg Stjepan Kosača Mostar na čuvanje 85 umjetničkih slika i 16 skulptura.

Dati avansi za opremu u vrijednosti KM 285.454 predstavljaju date avanse iz ranijih perioda prema Outotec GMBH (KM 20.622) i Solios Environnement –NE 12104 (KM 264.832). Stanje datih avansa nije confirmisano. Nisu izvršene rezervacije minimalnih troškova po osnovu nenaplativih datih avansa ino dobavljačima a kao što je navedeno i u revizijskom izvještaju za prethodnu godinu.

17. Nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2022 godinu (izraženo u KM)			
Opis	Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi	Računarski program - Softver	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2022. godine	550.031	48.650	598.681
Nabavke tokom 2022.	0	0	0
Smanjenje imovine	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	550.031	48.650	598.681
Akumulirana amortizacija 01.01.2022.	-541.288	-48.388	-589.676
Amortizacija za 2022. godinu	-8.743	-262	
Uskladiavanje	0	0	0
Otpis ili otuđenje	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	-550.031	-48.650	-598.681
Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine	8.743	262	9.005
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	0	0	0

18. Biološka imovina

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Šume i višegodišnji nasadi (voćnjak i vinograd)	318.355	318.355
Ispravka vrijednosti voćnjaka, vinograda	(317.833)	(317.311)
Ukupno biološka imovina	522	1.044

19. Ulaganja u zavisne subjekte

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Udjeli u povezanim licima	1.000.000	1.000.000
Financijska imovina	1.000.000	1.000.000

Udjeli u povezanim licima KM 1.000.000 odnosi se na preduzeće AL Trade d.o.o. Mostar i to 100% što je upisano u registar Općinskog suda broj Tt-O-17/17 od 15.03.2017. godine.

20. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Sirovine i materijal	4.703.504	5.058.414
Zalihe rezervnih dijelova	20.395.571	20.629.157
Autogume i ambalaža	14.913	14.913
Alat i sitan inventar	632.156	769.454
Ispravka vrijednosti zaliha	(206.376)	(273.092)
<i>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</i>	<i>25.539.768</i>	<i>26.198.846</i>
Proizvodnja u toku	4.517.577	9.310.475
Proizvodi na skladištu	5.028.790	5.028.790
Potraživanja za predujmove	1.565.536	1.565.536
<i>Ukupno proizvodi</i>	<i>11.111.903</i>	<i>15.904.801</i>
Zalihe	36.651.671	42.103.647

Na dan 31.12.2022. godine, Društvo iskazuje stanje zaliha materijala, rezervnih dijelova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda koje se u posljednjih par godina kreću na istom nivou minimalno KM 34 miliona. Pozicije rezervni dijelovi i gotovi proizvodi su bez značajnih promjena, odnosno prometa na navedenim pozicijama. Za poziciju proizvodnja u toku bilo je prometa u toku godine po osnovu prodaje. Prethodno navedeno ukazuje na činjenicu da Društvo nije preispitalo vrijednost zaliha sirovine, materijala, nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe, odnosno da se zalihe vrijednuju po trošku ili neto prodajnoj cijeni, zavisno od toga šta je niže. Ova činjenica je bila osnov za suzdržano revizorsko mišljenje za prethodnu poslovnu godinu.

Kao i prethodne godine, Komisija za popis zaliha konstatovala je da nema na stanju zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku na dan 31.12.2022. godine. Isti imaju tretman manjka koji nije evidentiran u ranijim periodima. Ova činjenica je bila osnov za suzdržano revizorsko mišljenje za prethodnu poslovnu godinu.

Takođe Izvještaji o popisu na dan 31.12.2022. godine nisu razmatrani i usvojeni od strane Nadzornog odbora, zbog isteka mandata Nadzornom odboru dana 11.01.2023. godine. Do dana izdavanja revizijskog izvještaja za tekući period, nije okončana procedura upisa novog Nadzornog odbora, odnosno novi saziv NO nije razmatrao Izvještaje o popisu za 2022. godinu.

Dati avansi za zalihe u vrijednosti KM 1.565.536 predstavljaju date avanse iz ranijih perioda. Stanje datih avansa nije confirmisano. Nisu izvršene rezervacije minimalnih troškova po osnovu nenaplativih datih avansa ino dobavljačima a kao što je navedeno i u revizijskom izvještaju za prethodnu godinu.

21. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
<i>Potraživanja od kupaca povezanih lica</i>	11.466	8.658
Kupci u zemlji	373.528	551.546
Ispravka vrijednosti potrž. od kupaca u zemlji	(106.979)	(106.979)
<i>Kupci u zemlji</i>	266.549	444.567
Kupci u inostranstvu	3.416.850	3.417.040
Ispravka vrijednosti potraž. od kupaca u inostranstvu	(93.412)	(93.412)
<i>Kupci u inostranstvu</i>	3.323.438	3.323.628
Potraživanja od kupaca	3.601.453	3.776.853

Potraživanja od kupaca povezanih lica **KM 11.466** se odnose na iskazana potraživanja prema društvu AL TRADE d.o.o. Mostar po osnovu neplaćenih računa za zakup poslovnih prostora. Navedena potraživanja su confirmisana.

Kupci u zemlji **KM 373.528** se odnose na redovna potraživanja od kupaca u zemlji KM 266.549 i sumnjiva i sporna potraživanja KM 106.979 koja su u cijelosti ispravljena putem pozicije Ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji.

Najznačajnija potraživanja od kupaca u zemlji su:

Kupci u zemlji	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)
Aluminij Industries d.o.o. Mostar	141.459
Agro Pulsar d.o.o.	46.873
Sik d.o.o. Mostar	26.723
Interkomerc d.o.o. Mostar	18.911
Autoprevoz d.o.o. teretni promet Mostar	9.400
TT Kabeli d.o.o. Široki Brijeg	4.290
JP Hrvatske komunikacije dd	5.616
Ukupno KM	266.549
Na navedene kupce se odnosi	95,025%
Procenat confirmisanosti	48%

Saldo kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine je confirmisan približno 48% ukupnog salda.

Najznačajnija potraživanja od kupaca u inostranstvu su:

Kupci u inostranstvu	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)
GLENCORE INTERNACIONAL AG BAAR	1.303.551
ENITAL TRADING S.R.L. MILANO	1.069.323
TLM ALUMINIUM D.D. ŠIBENIK	907.228
ZAGORKA D.O.O. BEDEKOVČINA	27.341
UNIPROM D.O.O. NIKŠIĆ	14.651
Ukupno KM	3.322.094
Na navedene kupce se odnosi	99,96%
Procenat confirmisanosti	0%

Saldo potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2022. godine nije confirmisan. Potraživanja od ino kupaca najmanje u iznosu od KM 3.322.094 dospjela su na naplatu više od jedne godine. Nisu izvršene rezervacije minimalnih troškova po osnovu nenaplativih potraživanja od ino kupaca.

22. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	1.906.360	657.655
Transakcijski računi - strana valuta	936	1.230
Blagajna - domaća valuta	2.312	2.530
Devizna blagajna	298	298
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.909.906	661.713

Društvo ima otvorene transakcijske račune (KM i devizni) kod sljedećih banaka: Raiffeisen bank d.d. Sarajevo (račun blokiran), ASA Banka d.d. Sarajevo (račun blokiran), Razvojna banka Federacije BiH (račun blokiran), IntesaSanpaolo bank d.d. Sarajevo (račun blokiran), Addiko banka d.d. Sarajevo (račun blokiran), UniCredit banka d.d. Mostar (račun blokiran), Sberbank BH d.d. Sarajevo (račun blokiran) i Sparkasse banka d.d. Sarajevo (račun blokiran).

Shodno Zakonu o finansijskoj konsolidaciji privrednih društava u Federaciji BiH, Društvo je otvorilo račun kod UniCredit banka d.d. Mostar broj: 3381302271136570 (nije blokiran).

23. Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja od zaposlenika	32.738	32.738
Ostala kratkoročna potraživanja	419.979	419.979
Ispravka vrijednosti potraživanja od državnih organa i institucija	(346.770)	(346.770)
Ostala kratkoročna potraživanja	105.947	105.947

Ostala ratkoročna potraživanja (KM 105.947) dospjela su na naplatu više od jedne godine. Društvo nije izvršilo rezervacije minimalnih troškova po osnovu nenaplativih potraživanja od zaposlenika i ostala kratkoročna potraživanja.

24. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dionički kapital	106.462.000	106.462.000
Državni kapital	83.648.000	83.648.000
Revalorizacione reserve	73.202.298	75.754.060
Akumulirani nepokriveni gubitak	(410.446.820)	(395.317.588)
Rezultat tekuće godine	(18.166.317)	(15.129.232)
Kapital	(165.300.839)	(144.582.760)

Društvo je za tekuću godinu ostvarilo negativan rezultat (gubitak) u iznosu od KM 18.166.317. Društvo na dan 31.12.2022. godine evidentira gubitak iznad visine kapitala u iznosu od KM 165.300.839. Shodno navedenom, Društvu je upitan nastavak poslovanja.

Na temelju Odluke Vlade Federacije BiH broj: 1264/2018 od 25.10.2018. godine Društvo se nalazi u postupku finansijske konsolidacije koja je 28.11.2019. godine Odlukom Vlade Federacije BiH broj:1374/2019 produžena do 31.12.2021. godine. Društvu je odobreno otvaranje posebnog računa za obavljanje platnih transakcija koji je zaštićen od pokretanja i provođenja postupka ovrhe i na taj način omogućeno je provođenje finansijske konsolidacije Društva. Odlukom Vlade Federacije BiH broj: V. broj: 1874/2021 od 16.12.2021. godine produžen je postupak finansijske konsolidacije do 31.12.2023. godine.

25. Finansijske obveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Dugoročni krediti u zemlji	171.229.427	171.229.427
Obveze za finansijske kredite iz inostranstva	154.439	154.439
Dugoročne finansijske obveze	171.383.866	171.383.866

Dugoročni krediti i dugoročne obveze u zemlji KM 171.229.427 odnose se na:

- ✓ KM 1.444.424 – Razvojna banka Federacije BiH. Kredit je iz ranijih godina i nije imao promjena u odnosu na početno stanje. Stanje obveze nije confirmisano na dan 31.12.2022. godine.
- ✓ KM 156.498.372 – JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar. Društvo ima iskazane ukupne obveze prema JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar KM 292.442.838. Prema dostavljenom IOS-u od navedenog dobavljača pojavljuje se razlika na dan 31.12.2022. godine za KM 2.485.826. Razlika predstavlja iznos od KM 1.987.745 (šteta zbog raskida ugovora) i iznos od KM 11.788 zatezne kamate u korist dobavljača i iznos od KM 486.293 koje Društvo osporava dobavljaču. Navedena razlika je evidentirana na kontima vanbilansne evidencije u poslovnim knjigama Društva. Stanje obaveza confirmisana na dan 31.12.2022. godine.

- ✓ KM 7.372.509 – Erdal d.o.o. Sarajevo. Obveza nije confirmisana na dan 31.12.2022. godine. Na ovoj poziciji nije bilo promjena u odnosu na početno stanje. Prema dostavljenoj evidenciji sudskih sporova, Društvo Erdal d.o.o. Sarajevo je tužilo Društvo. Takođe od strane istog dobavljača upisano je založno pravo na pokretnoj imovini.
- ✓ 5.240.490 – Elektroprijenos BiH. Navedena obveza je confirmisana na dan 31.12.2022. godine.
- ✓ KM 413.132 – Euroherc Osiguranje d.d. Mostar. Prema dostavljenoj evidenciji sudskih sporova, Društvo Euroherc Osiguranje d.d. Mostar je tužilo Društvo. Na ovoj poziciji nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.
- ✓ KM 260.499 – Messer Mostar Plin d.o.o. Mostar. Prema dostavljenoj evidenciji sudskih sporova, Društvo Messer Mostar Plin d.o.o. Mostar je tužilo Društvo. Na ovoj poziciji nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.

Ukupno iskazane dugoročne finansijske obveze KM 171.383.866 (obveze su dospjele na plaćanje) nisu imale promjene u odnosu na početno stanje. Navedeno se ogleda zbog činjenice da poslovne aktivnosti Društva nisu dostatne za plaćanje obveza nastalih u prethodnim razdobljima. Po ovom osnovu nisu dodatno rezervisane obveze za zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju i potencijalne obveze temelju sudskih troškova. Nije moguće procijeniti uticaj potencijalnih obveza na prikazane akumulirana rezultate (gubitke) i tekući rezultat poslovanja.

26. Ostale obveze uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostale obveze prema povezanim licima	114.763	114.763
Ostale dugor. obv. prema povezanim licima	114.763	114.763

Ostale obveze prema povezanim licima odnose se prema AL Trade d.o.o. Mostar. Nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.

27. Finansijske obveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dobavljači - povezana lica	9.789.802	9.800.943
Dobavljači u zemlji	127.101.232	126.811.147
Dobavljači iz inostranstva	59.673.274	59.675.821
Ugovorne obveze-avansi	24.202	24.202
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	11.528.094	11.528.094
Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu	2.130.006	2.130.006
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	16.529.219	16.529.219
Obveze za prekoračenja po računu	3.439.828	3.439.829
Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku	24.458	24.458
Finansijske obveze po amortizovanom trošku	230.240.115	229.963.719

Dobavljači povezana lica KM 9.789.802 odnose se na obveze prema AL Trade d.o.o. Mostar. Obaveze su confirmisane.

Dobavljači u zemlji KM 127.101.232 najvećim dijelom se odnose na:

Dobavljači u zemlji	31.12.2022. (KM)	Konfirmisano stanje
JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar	112.248.151	DA –u procentu 99,2%
Erdal d.o.o. Sarajevo	8.960.111	NE
Messer Mostar plin d.o.o. Mostar	1.942.338	NE
JP Vodovod Mostar	1.052.917	NE
Neovisni operator sistem BiH	1.054.594	DA, djelomično
JP Željeznice FBiH	677.936	NE
Daca Comerc d.o.o. Mostar	200.025	NE
VBM Group d.o.o.	164.159	NE
Exor systems d.o.o. Mostar	133.921	NE
KPMG Tax & Advisory d.o.o. Sarajevo	104.327	NE
Ukupno KM	126.538.479	-
Na navedene dobavljače se odnosi	99,56%	-

Društvo ima iskazane ukupne obveze prema JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar KM 292.442.838 (evidentirane na različitim pozicijama u glavnoj knjizi). Kao što je navedeno gore u bilješki broj 25. Finansijske obveze po amortiziranom trošku, prema zaprimljenom IOS-u pojavljuje se razlika na dan 31.12.2022. godine za KM 2.485.826 (evidentirana na vanbilansnoj evidenciji). Društvo je osporilo IOS za KM 486.293. Razlika od KM 1.999.533 nije evidentirana na bilansnoj poziciji obveza prema dobavljaču.

Dobavljači iz inostranstva KM 59.673.274 najvećim dijelom se odnose na:

Dobavljači iz inostranstva	31.12.2022. (KM)	Konfirmisano stanje
Glencore International Baar Švicarska	46.194.634	NE
AGIT d.o.o. Zagreb	3.464.657	NE
RE Energija d.o.o. Vukovar	2.640.371	NE
Aminco Resources LLC USA	1.446.522	NE
Luka Ploče	1.392.419	NE
Enital Trading S.R.L. Milano	968.319	NE
Wagstoff INC Spake	862.585	NE
HŽ Cargo Zagreb	459.812	NE
Ukupno KM	57.429.319	-
Na navedene dobavljače se odnosi	96,24%	-

Društvo tijekom 2022. godine nije evidentiralo kursne razlike za iskazana stanja obveza prema ino dobavljačima za one obveze koje su ugovorene u deviznim valutama (osim EURO valute). Prema prezentiranoj strukturi obveza po deviznoj valuti, za ino dobavljača koji ima najveći saldo, uočili smo da postoje efekti kursnih razlika na stanje obveza prema ino dobavljačima na dan 31.12.2022. godine.

Kratkoročni krediti u zemlji KM 11.528.094 odnose se na:

- ✓ KM 8.528.094 – UniCredit banka d.d. Mostar. Kredit je iz ranijih godina i nije imao promjena u odnosu na početno stanje. Prema dostavljenom IOS-u od navedene banke pojavljuje se razlika u iznosu većem od cca KM 12,7 miliona koja se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za kamate i plative garancije cca KM 12 mil.
- ✓ KM 3.000.000 – Raiffeisen banka d.d. Sarajevo. Kredit je iz ranijih godina i nije imao promjena u odnosu na početno stanje. Konfirmisano na dan 31.12.2022.godine.

Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu KM 2.130.006 odnose na:

- ✓ KM 1.431.751 – EAA Portfolio Advisers GmbH (saldo nije konfirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje). Prema dostavljenoj evidenciji sudskih sporova, ova institucija je tužila Društvo za cca 21 milion KM.
- ✓ KM 528.426 – Bora d.o.o. Banja Luka. Saldo nije konfirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.
- ✓ KM 137.364 – Razvojna banka Federacije BiH – obračunate kamate (saldo nije konfirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje).
- ✓ KM 32.465 – TLM Aluminium d.d. Šibenik (saldo nije konfirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje).

Kratkoročni dio dugoročnih kredita KM 16.529.219 odnosi se na Portigon AG Njemačka, prenesene na EAA Portfolio Advisers GmbH. Saldo nije konfirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje. Prema dostavljenoj evidenciji sudskih sporova, EAA Portfolio Advisers GmbH je tužio Društvo za cca 21 milion KM.

Ukupno iskazane kratkoročne finansijske obveze KM 30.211.777 (obveze dospjele na plaćanje) nisu imale značajne promjene u odnosu na početno stanje. Navedeno se ogleda zbog činjenice da poslovne aktivnosti Društva nisu dostatne za plaćanje obveza nastalih u prethodnim razdobljima. Po ovom osnovu nisu dodatno rezervisane obveze za zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju i potencijalne obveze temelju sudskih troškova. Nije moguće procijeniti uticaj potencijalnih obveza na prikazane akumulirana rezultate (gubitke) i tekući rezultat poslovanja.

Obveze za prekoračenje po računu KM 3.439.829 odnose se na dospjele obveze prema Raiffeisen banka d.d. Sarajevo. Ukupna evidentirana obveza u poslovnim knjigama prema navedenoj banci iznosi KM 6.439.786. Prema dostavljenom IOS-u obveza je KM 9.063.308 prema Raiffeisen banka d.d. Sarajevo.

Ukupno iskazane obveze iz poslovanja KM 230.240.115 (obveze su dospjele na plaćanje) nisu imale značajne promjene u odnosu na početno stanje. Navedeno se ogleda zbog činjenice da poslovne aktivnosti Društva nisu dostatne za plaćanje obveza nastalih u prethodnim razdobljima. Po ovom osnovu nisu dodatno rezervisane obveze za zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju i potencijalne obveze temelju sudskih troškova. Nije moguće procijeniti uticaj potencijalnih obveza na prikazane akumulirana rezultate (gubitke) i tekući rezultat poslovanja.

28. Ostale obveze uključujući razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostale obveze iz poslovanja	32.894.954	32.894.954
Obveze za neto plaće i naknade plaća	19.393	8.224
Obveze za porez na plaće i naknade plaća	2.086	874
Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	15.647.954	15.650.615
Obveze prema zaposlenim	4.013	1.251
Obveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	32.862	50.495
Obveze za poreze i posebne dadžbine na naknade fizičkim licima	1.848	3.884
Obveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	3.745	5.229
Ostale kratkoročne obveze	831.135	831.135
Obveze za razliku između obveza za PDV i ulaznog poreza	13.139	7.168
Obveze za trošarine	(26)	(26)
Obveze za porez na dobit	(2.496)	(1.930)
Obveze za poreze, carine i druge dažbine	(80.396)	(80.396)
Ostale obveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	308.795	306.977
Ostala kratkoročna razgraničenja	913.685	913.685
Ostale obveze uključujući i razgraničenja	50.590.691	50.592.139

Ostale obveze iz poslovanja (KM 32.894.954) predstavljaju obveze preuzete plaćanjem temeljnog ugovora o preuzimanju duga KM 32.894.954.

Obveze nastale preuzimanje duga KM 32.894.954 odnose se na:

- ✓ KM 23.696.315 – JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar
- ✓ KM 5.729.372 – Bora d.o.o. Banja Luka. Ukupna evidentirana obveza u poslovnim knjigama prema navedenom društvu iznosi KM 6.257.918. Obaveza nije konfirmisana na dan 31.12.2022. godine. Prema ranije dostavljenom IOS-u (zadnji je bio od 31.12.2021. godine) koji je dostavljen od strane Bora d.o.o. iskazane su ukupne obveze Društva u iznosu KM 11.285.167.
- ✓ KM 3.469.266 – Neovisni operator sustava BiH je najvećim dijelom usaglašen na dan 31.12.2022. godine.

Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća KM 15.647.954 (najveći dio dospelih obveza se odnosi na 2018 i 2019 godinu) odnose se na:

Obveze za doprinose za MIO iz plaća	8.496.926
Obveze za doprinose za MIO na plaće	3.139.557
Obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje iz plaća	453.417
Obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje na plaće	2.395.495
Obveze za doprinose za zapošljavanje iz plaća	839.155
Obveze za doprinose za zapošljavanje na plaća	323.404
Ukupno KM	15.647.954

Društvo nije izmirilo navedene obveze u zakonskom roku te je stoga Porezna uprava FBiH blokirala transakcijske račune u prethodnim godinama (blokade su aktivne do dana izdavanja revizijskog izvješća). Društvo je obezbjedilo potvrdu (uvjerenje) stanja obveza za poreze, doprinose i ostale obveze sa nadležnom Poreznom upravom FBiH na dan 10.05.2023. godine. Ukupne obveze po uvjerenju Porezne uprave FBiH iznose KM 16.082.173. Dug se odnosi na neuplaćene javne prihode: doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje, doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za neuposlenost, porez na dohodak, takse na tvrtku, sve sa pripadajućim kamatama i na troškove postupka prinudne naplate.

Od ukupnog duga na kamate pripada iznos od 1.055.097 KM. Po ovom osnovu nisu izvršene dodatne rezervacije troškova.

Ostala kratkoročna razgraničenja predstavljaju odgođene prihode (KM 913.685) evidentirane u ranijim godinama, na temelju Odluke o isporuci sirovina (glinice i aluminijskih proizvoda) društvu GLENCORE Internacional AG.

29. Transakcije sa povezanim licima

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2022. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.22.-31.12.2022.sa navedenim pravnim licem /osobom	
AL Trade d.o.o. Mostar	Firma kćerka	9.904.565	11.586	2.400	0
Uprava Društva	Upravljanje	0	0	0	30.710 (neto)
Nadzorni odbor	Nadzor	0	0	0	70.800 (neto)

30. Potencijalne obveze**(a) Bankarske i druge garancije**

Prema IOS-u od UniCredit banka d.d. Mostar na dan 31.12.2022. godine, Društvo ima obveze po osnovu bankarskih garancija na iznos od KM 2.251.936. Društvo je visoko izloženo navedenom riziku. Prema dostavljenim dokumentima nije se moglo potvrditi da li je Društvo dodatno izloženo riziku za bankarske i neke druge garancije.

(b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Društvo nije kontrolisano od strane nadležne Porezne uprave Federacije BiH i Uprave za indirektno oporezivanje BiH u toku 2022. godine odnosno do dana izdavanja revizijskog mišljenja.

(c) Transferne cijene

Poreski propisi Bosne i Hercegovine obuhvataju propise vezano za cijene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena da bi osigurali da oporeziva dobit ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica. Društvo ne može unaprijed da procijeni ishod takve kontrole.

(d) Polise osiguranja

Društvo nema osiguranu imovinu. Prema Izjavi Uprave, zakupac Aluminij Industries d.o.o. Mostar je osigurao imovinu koja je data pod zakup.

(e) *Sudski procesi*

Prema prezentiranoj Izjavi Uprave o sudskim sporovima za 2022. godinu, protiv Društva se vodi veliki broj radnih sporova u vrijednosti približno KM 11 miliona, privredni sporovi u vrijednosti približno KM 32 miliona, sporovi za ovrhu novčanih sredstava (pravna i fizička lica) približno 17 miliona, sporovi iz stambenih odnosa približno KM 1 milion, sedam (7) sporova vezano za eksproprijaciju bez navedene vrijednosti i 5 upravnih postupaka bez navedenog opisa i vrijednosti.

Ovršni postupci nad Društvom su trenutno odgođeni zbog finansijske konsolidacije Društva temeljem Odluke Vlade broj: 1874/2021 od 16.12.2021. godine kojom postupak finansijske konsolidacije ne može trajati duže od 31.12.2023. godine. Najveći tražitelj ovrhe je društvo Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar.

Društvo nije u tekućem periodu evidentiralo minimalne rezervacije troškova po osnovu gore navedenih sudskih sporova. Ishod sudskih sporova nije moguće procijeniti u smislu uticaja na finansijske izvještaje Društva odnosno uticaj na akumulirane rezultate. Rezervacije po osnovu sudskih sporova nisu bile evidentirane ni u prethodnoj godini.

31. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke i računovodstvene politike na stranama od 13. do 38., Usvajene su od strane Uprave Društva dana 30.05.2023. godine.

Uprava Društva

