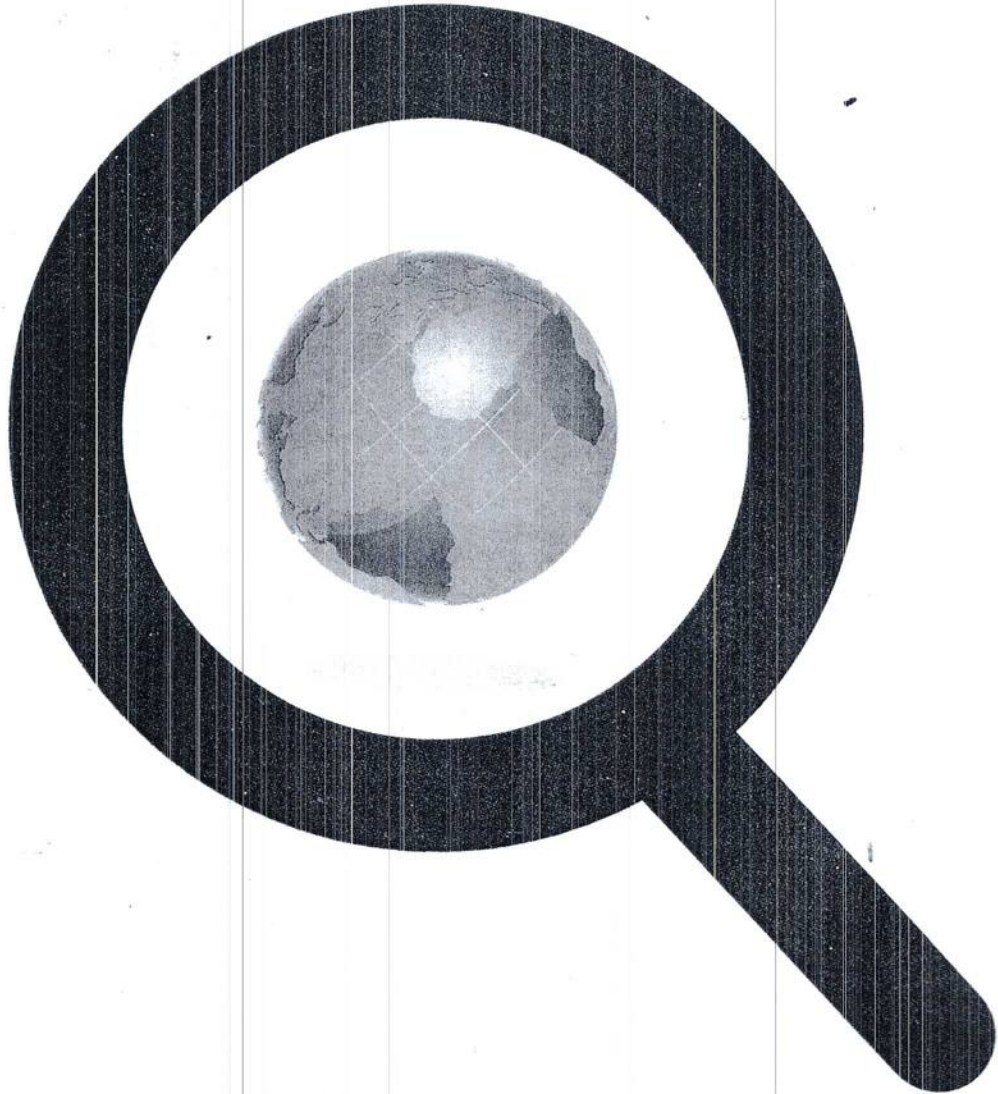


**ZUKO**<sub>d.o.o.</sub>  
Društvo za reviziju i usluge



*“ALUMINIJ” d.d. Mostar*

Financijski izvještaji na dan 31. decembar 2021. 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
Bilans uspjeha “ALUMINIJ” d.d. Mostar	9
Bilans stanja “ALUMINIJ” d.d. Mostar	10
Izveštaj o novčanim tokovima “ALUMINIJ” d.d. Mostar	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu “ALUMINIJ” d.d. Mostar	12
Skraćene računovodstvene politike	13-19
Bilješke uz financijske izvještaje	20-37

## Opći podaci "ALUMINIJ" d.d. Mostar

"ALUMINIJ" d.d. Mostar (Društvo) je registrovano kao dioničko društvo 1981. godine riješenjem 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 31.12.2021. godine broj zaposlenih bio je 6 (2020 - 39).

### 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
- ✓ Igor Planinić - član

- ✓ Vedran Smiljanić – član
- ✓ Samir Anić – član
- ✓ Željko Damjanović – član
- ✓ Željko Filipović - član
- ✓ Ili Baković - član

## 2. Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se imenuje odlukom Skupštine Društva na period od 4. godine i broji tri člana. Tokom 2021. godine odbor za reviziju je bio u sljedećem sastavu i to do 10.09.2021. godine:

- ✓ Željka Ćorić - predsjednik
- ✓ Zoran Pinjuh - član
- ✓ Dragan Knezović – član

Od 10.09.2021. godine članovi odbora za reviziju su:

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

## 3. Uprava Društva

Direktora imenuje Nadzorni odbor na period od 4 godine. U toku 2021. godine do 16.06.2021. bio je v.d.:

- ✓ Daniel Bukovac –v.d. direktor

a od 16.06.2021. godine imenovan je za Direktora

- ✓ Daniel Bukovac – direktor.

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 Nadzornog odbora broj: 01-1-10/2020 zaključen je Ugovor broj: 04-5-20/2020 o poslovnoj saradnji sa društvom 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 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.

## Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava društva "ALUMINIJ" d.d. Mostar (Društvo) dužna je osigurati da 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 Financijskim izvještajima; te
- da su 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 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

22.04.2022. godine

"ALUMINIJ" d.d. Mostar

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima „ALUMINIJ“ d.d. Mostar

### Suzdržano mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „ALUMINIJ“ d.d. Mostar (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 37, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Ne izražavamo mišljenje na priložene finansijske izvještaje „ALUMINIJ“ d.d. Mostar na dan 31.12.2021. godine, 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 finansijskim izvještajima.

### Osnova za suzdržano mišljenje

#### 1. Dugotrajna materijalna imovina- Bilješka 7. uz 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 nadoknativi 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. 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 440 miliona KM. Svi transakcijski računi Društva su blokirani. Društvo 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. Društvo 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 9 uz finansijske izvještaje

Na dan 31.12.2021. godine Društvo iskazuje zalihe u vrijednosti KM 42.103.647. 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 finansijskim izvještajima najmanje u vrijednosti 14,7 miliona KM koja se najvećim dijelom u iznosu od 14,3 mil KM odnosi na pozicije proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi na skladištu. Kao i prethodne godine, Inventurna komisija za popis zaliha 2021. godine je utvrdila da nema na stanju zaliha na ovim pozicijama.

**3. Potraživanja od kupaca i dati avansi- Bilješka broj 11., 7. i 9. uz financijske izvještaje**

Saldo potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2021. godine nije confirmisan. Potraživanja od ino kupaca najmanje u iznosu od KM 3.307.443 dospjela su na naplatu više od jedne godine.

Nismo mogli drugim postupcima potvrditi ili verificirati date avanse za opremu u vrijednosti KM 285.454 i date avanse za zalihe u vrijednosti KM 1.565.536 koji datiraju iz ranijih perioda poslovanja.

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

**4. Obveze Društva- Bilješke broj 15.;16.; 17.; 18. ; 19. i 22. pod e) uz financijske izvještaje**

Na dan 31.12.2021. godine Društvo iskazuje ukupne obveze u iznosu 451 milion KM. Prema dostavljenim confirmacijama nismo u mogućnosti potvrditi dio iskazanih obaveza najmanje u vrijednosti 128 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 451 milion (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 procjeniti uticaj potencijalnih obveza na prikazane akumulirana rezultate (gubitke) i tekući rezultat poslovanja.

**Ostala pitanja**

Financijske izvještaje Društva za 2020. godinu je revidiralo drugo revizorsko društvo koje je u junu 2021 godine izrazilo suzdržano mišljenje o tim financijskim izvještajima.

**Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju 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 izvijestiti 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 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju 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 financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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:

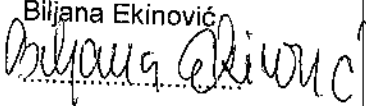
- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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 zaobilazanje 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 financijskim 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 nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

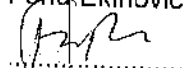
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji 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, 22.04.2022. godine

ovlaštani revizor  
Biljana Ekinović  


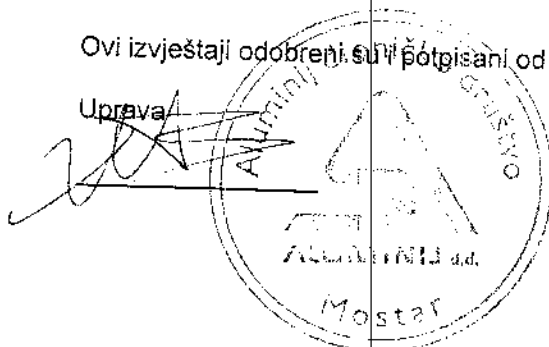
direktor  
Fera Ekinović  


**BILANS USPJEHA**  
**ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE**  
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2021.	31.12.2020.
Poslovni prihodi	1.	645.401	1.459.649
Poslovni rashodi	4.	15.760.548	22.054.300
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		<i>(15.115.144)</i>	<i>(20.594.651)</i>
Financijski prihodi	2.	413	7.796
Financijski rashodi	5.	320.303	424.362
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		<i>(319.890)</i>	<i>(416.566)</i>
Ostali prihodi i dobiti	3.	1.196.007	2.724.314
Ostali rashodi i gubici	6.	868.385	104.725
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		<i>327.622</i>	<i>2.619.589</i>
Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih perioda		0	0
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih perioda	7.	21.820	702
<i>Rezultat iz osnova ispravki gresaka iz ranijih perioda</i>		<i>(21.820)</i>	<i>(702)</i>
Rezultat perioda		(15.129.232)	(18.392.330)
Porez na neto dobit perioda			0
<b>Neto rezultat perioda</b>		<b>(15.129.232)</b>	<b>(18.392.330)</b>
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i>		0	0
Obračunati odloženi porez		0	0
<b>Neto ostali sveobuhvatni rezultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno sveobuhvatni rezultat</b>		<b>(15.129.232)</b>	<b>(18.392.330)</b>
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		<i>(6.656.862)</i>	<i>(8.092.625)</i>
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		<i>(8.472.370)</i>	<i>(10.299.705)</i>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2022. godine

Uprava

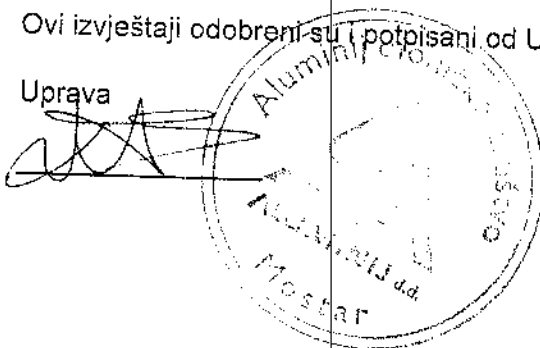


**BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2021. GODINE**  
(izraženo u KM)

AKTIVA	Bilješke	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Dugotrajna imovina</b>		<b>260.823.447</b>	<b>278.872.303</b>
Nematerijalna imovina	8.	9.005	28.310
Materijalna imovina	8.	259.814.442	276.024.913
Ulaganja u nekretnine		0	0
Dugoročni financijski plasmani	9.	1.000.000	2.819.080
Dugoročna potraživanja		0	0
Dugoročna razgraničenja		0	0
<b>Kratkotrajna imovina</b>		<b>191.231.040</b>	<b>174.098.781</b>
Zalihe	10.	42.103.647	43.358.953
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.	661.713	183.241
Potraživanja od kupaca	12.	3.776.853	3.573.630
Ostala kratkoročna potraživanja	13.	105.947	105.947
Kratkoročni financijski plasmani	14.	120	120
Aktivna kratkoročna razgraničenja	15.	144.582.760	126.876.890
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>452.054.487</b>	<b>452.971.084</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital i rezerve</b>	15.	<b>0</b>	<b>0</b>
Osnovni kapital		190.110.000	190.110.000
Ostale rezerve		75.754.060	78.330.698
Akumulirana dobit		(250.734.828)	(250.048.368)
Rezultat tekuće godine		(15.129.232)	(18.392.330)
<b>Dugoročne obveze i razgraničenja</b>		<b>171.498.629</b>	<b>171.498.629</b>
Obveze za dugoročne kredite	16.	171.383.866	171.383.866
Dugoročne obveze prema povezanim licima	17.	114.763	114.763
<b>Kratkoročne obveze</b>		<b>279.642.173</b>	<b>280.558.770</b>
Kratkoročne financijske obveze	18.	30.211.777	31.211.777
Obveze iz poslovanja	19.	232.646.896	232.372.526
Ostale kratkoročne obveze	20.	16.783.500	16.974.467
<b>Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja</b>	21.	<b>913.685</b>	<b>913.685</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>452.054.487</b>	<b>452.971.084</b>
Vanbilansna aktiva i pasiva		7.325.635	96.395.343

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2022. godine

Uprava

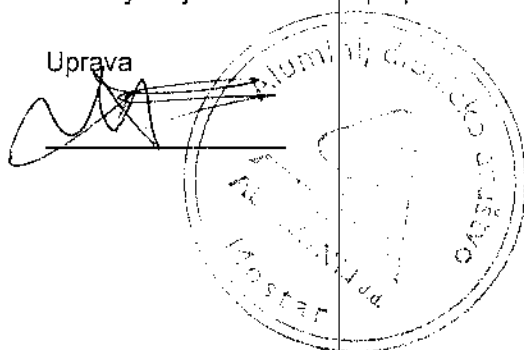


**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
**ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE**  
 (izraženo u KM)

	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezultat tekućeg perioda	(15.129.232)	(18.392.330)
Amortizacija nematerijalnih sredstava		111.056
Amortizacija materijalnih sredstava	13.677.611	13.704.750
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	1.255.306	2.581.555
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(203.223)	1.020.544
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	0	14.573
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje obveza iz poslovanja	274.370	177.200
Povećanje / smanjenje ostalih obveza	(190.967)	(1.087.497)
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	760.911
<b>Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(316.135)</b>	<b>(1.109.238)</b>
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	2.580.715
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 finansijskih plasmana	0	32.533
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	2.552.165	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	1.819.080	0
<b>Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>4.371.245</b>	<b>2.613.248</b>
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	(1.000.000)	0
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	(2.576.638)	-2.583.836
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	
<b>Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>(3.576.638)</b>	<b>(2.583.836)</b>
<b>Povećanje novca</b>	<b>478.472</b>	<b>(1.079.826)</b>
Novac na početku perioda	183.241	1.263.067
Novac na kraju perioda	661.713	183.241
<b>Neto povećanje / smanjenje gotovine</b>	<b>478.472</b>	<b>(1.079.826)</b>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2022. godine

Uprava



"ALUMINIJ" d.d. Mostar

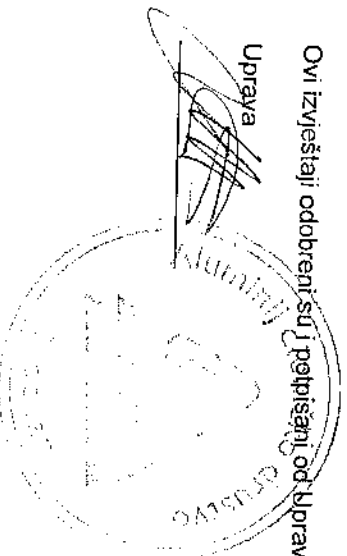
31.12.2021.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA  
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2020. DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE  
(izraženo u KM)

	Upisani kapital	Revalorizacijske rezerve	Akumulirana dobit/gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>190.110.000</b>	<b>80.914.533</b>	<b>(275.983.033)</b>	<b>(100.942.224)</b>	<b>(105.900.724)</b>
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	(100.942.224)	100.942.224	0
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	(2.583.835)	0	0	(2.583.835)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	(18.392.330)	(18.392.330)
Neto dobiti iskazani direktno u kapitalu	0	0	0	(1)	(1)
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>190.110.000</b>	<b>78.330.698</b>	<b>(376.925.257)</b>	<b>(18.392.331)</b>	<b>(126.876.890)</b>
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	(18.392.330)	18.392.330	0
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	(2.576.638)	0	0	(2.576.638)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	(15.129.232)	(15.129.232)
<b>Stanje na dan 31.12.2021.</b>	<b>190.110.000</b>	<b>75.754.060</b>	<b>(395.317.587)</b>	<b>(15.129.232)</b>	<b>(144.582.760)</b>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2022. godine

Uprava



Skraćene značajne računovodstvene politike

### **Koncept nastavka poslovanja**

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti. 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 računovodstve politike o obračunu amortizacije Uprava je donijela 30.12.2014. godine.

### **Osnova za sastavljanje financijskih 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 financijskog 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.

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 financijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja financijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

### **Valuta izvještavanja**

Financijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2021. godine bio je 1,95583 KM za 1 EUR.

### **Uporedni podaci**

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu.

Škraćene značajne računovodstvene politike

### 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 iznos. 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.

Skrraćene značajne računovođstvene politike

### **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 2021. godine bio je:

1,95583 KM za 1 EUR

1,72563KM 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 vjerojatno da će ekonomske koristi pritićati 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.

Skraćene značajne računovodstvene politike

## **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 finansijskim rizikom**

### **Faktori finansijskog 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 5.544.633**.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku Društva je kako slijedi:

Skraćene značajne računovodstvene politike

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
<b>Financijska sredstva</b>		
Novac i novčani ekvivalenti	661.713	183.241
Potraživanja od kupaca	3.776.853	3.789.675
Ostala kratkoročna potraživanja, financijski plasmani i razgraničenja	1.106.067	2.925.147
<b>Ukupno:</b>	<b>5.544.633</b>	<b>6.898.063</b>

(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 dospijeća po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospijeća. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane i diskontirane (za Obračunata rezervisanja za otpremnine) novčane tokove.

Vrijednost obveza koje dospijevaju 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 2021. godine</i>	<i>KM</i>	<i>KM</i>
Obveze za kredit	30.211.777	171.383.866
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	249.430.396	114763
Obračunata rezervisanja i razgraničenja	913.685	0
<b>Ukupno</b>	<b>280.555.858</b>	<b>171.498.629</b>
<i>Na dan 31. decembar 2020. godine</i>	<i>KM</i>	<i>KM</i>
Obveze za kredit	31.211.777	171.383.866
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	249.346.993	114763
Obračunata rezervisanja i razgraničenja	913.685	0
<b>Ukupno</b>	<b>281.472.455</b>	<b>171.498.629</b>

**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.

## Skraćene značajne računovodstvene politike

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 2021. i 31. decembar 2020. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
A - Ukupno kreditne obveze	201.595.643	202.595.643
B - Novac i novčani ekvivalenti	661.713	183.241
Neto zaduženje (A-B)	200.933.930	202.412.402
Vlastiti kapital - neto kapital	0	0
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## 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 financijske 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 financijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u financijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

### 1. Poslovni prihodi

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	71.083	116.001
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	250	7.753
Prihodi od zakupnina	574.068	335.195
Prihod od donacija	0	700
Prihodi iz namjenskih izvora financiranja (fondova)	0	1.000.000
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>645.401</b>	<b>1.459.649</b>

### 2. Ostali prihodi i dobici

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Prihodi od prodaje sirovina i materijala.	1.171.996	2.607.146
Inventurni viškovi (rezervnih dijelova, sitnog inventara, materijala, stalnih sredstava)	17.350	55.390
Otpis obveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	6.661	61.778
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>1.196.007</b>	<b>2.724.314</b>

### 3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za tekuću godinu su prikazani u iznosu od KM 15.760.545, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 22.054.300. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

#### 3.1. Materijalni troškovi

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Trošak sirovina i materijala	1.043.480	1.539.594
Utrošena energija i gorivo	24.810	467.070
Trošak rezervnih dijelova	179.805	525.582
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	36.031	512.523
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>1.284.126</b>	<b>3.044.769</b>

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

3.2. *Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih osoba*

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Plaće zaposlenih	140.452	825.474
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	14.575	3.086.458
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	85.878	98.697
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	363.401	754.662
<b>Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica</b>	<b>604.306</b>	<b>4.765.291</b>

3.3. *Troškovi proizvodnih usluga*

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Transportne usluge	320	54.915
Troškovi usluga održavanja	62.988	42.337
Troškovi zakupa	2.726	13.777
Troškovi reklame i sponzorstva	165	740
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>66.199</b>	<b>111.769</b>

3.4. *Troškovi amortizacije*

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Amortizacija	13.677.611	13.815.806
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>13.677.611</b>	<b>13.815.806</b>

3.5. *Nematerijalni troškovi*

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	99.545	157.148
Troškovi reprezentacije	1.034	2.386
Troškovi platnog prometa	4.717	14.404
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	3.303	55.180
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr dadžbina na teret pravnog lica	8.552	19.231
Troškovi članskih doprinosa i sl.obveza	0	450
Ostali nematerijalni troškovi	11.152	67.866
<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>128.303</b>	<b>316.665</b>

4. **Financijski rashodi**

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Kamate	319.103	411.057
Negativne kursne razlike	1.200	13.305
<b>Financijski rashodi</b>	<b>320.303</b>	<b>424.362</b>

5. **Ostali rashodi i gubici**

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Neotpisana vrijednost materijala i dr. rashodi od otuđenja stalnih sredstava	0	7.963
Rashodi pri prodaji poslovnih udjela	819.080	0
Manjkovi	46.902	96.751
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i robe	2.403	11
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>868.385</b>	<b>104.725</b>

**6. Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda**

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	21.820	702
<b>Rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda</b>	<b>21.820</b>	<b>702</b>

**7. Dugotrajna imovina**

*Dugotrajna nematerijalna imovina*

Tabela nematerijalnih sredstava za 2021 godinu (izraženo u KM)				
Opis		Koncesije, patenti, licence, zaštitni znakovi	Računarski program - Softver	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2021. godine		550.031	48.650	598.681
Nabavke tokom 2021.		0	0	0
Smanjenje imovine		0	0	0
<b>Stanje 31.12.2021.</b>		<b>550.031</b>	<b>48.650</b>	<b>598.681</b>
Akumulirana amortizacija 01.01.2021.		(523.032)	(47.339)	(570.371)
Amortizacija za 2021. godinu		(18.256)	(1.049)	(19.305)
Uskladjivanje		0	0	0
Otpis ili otuđenje		0	0	0
<b>Stanje 31.12.2021.</b>		<b>(541.288)</b>	<b>(48.388)</b>	<b>(589.676)</b>
Sadašnja vrijednost 01.01.2021. godine		26.999	1.311	28.310
Sadašnja vrijednost 31.12.2021. godine		8.743	262	9.005

Dugotrajna materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2021 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	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2021. godine	9.485.485	327.671.543	695.522.333	10.528.805	285.454	739.766	1.044.233.386
Nabavke tokom 2021.	0	0	27.672	0	0	0	27.672
Smanjenje imovine	0	0	(21.044)	0	0	0	(21.044)
<b>Stanje 31.12.2021.</b>	<b>9.485.485</b>	<b>327.671.543</b>	<b>695.528.961</b>	<b>10.528.805</b>	<b>285.454</b>	<b>739.766</b>	<b>1.044.240.014</b>
Akumulirana amortizacija 01.01.2021.	0	(200.423.995)	(567.467.690)	0	0	(316.788)	(768.208.473)
Amortizacija za 2021. godinu	0	(2.965.385)	(13.269.035)	0	0	(523)	(16.234.943)
Otpis ili otuđenje	0	0	17.844	0	0	0	17.844
<b>Stanje 31.12.2021.</b>	<b>0</b>	<b>(203.389.380)</b>	<b>(580.718.881)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(317.311)</b>	<b>(784.425.572)</b>
Sadašnja vrijed. 01.01.2021. godine	9.485.485	127.247.548	128.054.643	10.528.805	285.454	422.978	276.024.913
Sadašnja vrijed. 31.12.2021. godine	9.485.485	124.282.163	114.810.080	10.528.805	285.454	422.465	259.814.442

Društvo u svojim poslovnim knjigama evidentira nekretnine, sadašnje vrijednosti preko 124 miliona KM.

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

Zemljišnoknjižni izvadak	Površina zemljišta i objekata m <sup>2</sup>	Hipoteka od pravnih lica*
broj 469	Tvornica Livnice, površine 19.353 m <sup>2</sup> Zgrada TF kod treimana voda površine 192 m <sup>2</sup>	Založno pravo UNICREDIT BANK d.d.-procijenjena vrijed KM 15.684.698,50
broj 552	Radionice, Zgrada- upravna površine 646 m <sup>2</sup> , Radionica za izradu rezervnih dijelova i remont, površine 6048 m <sup>2</sup> , La Mirage, Zgrada površine 372 m <sup>2</sup> , La Mirage, Zgrada i ekonomsko dvorište, površine 101956 m <sup>2</sup>	Založno pravo BORA d.o.o BANJA LUKA d.d.-procijenjena vrijed KM 13.401.856,75
Zemljišnoknjižni izvadak	Površina zemljišta i objekata m <sup>2</sup>	Hipoteka od pravnih lica*

			nastavak
Zemljišnoknjižni izvadak	Površina zemljišta i objekata m <sup>2</sup>	Hipoteka od pravnih lica*	
broj 1426	Tvornički krug, Zgrada i ekonomsko dvorište, površine 150.625 m <sup>2</sup>	Založno pravo JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB d.d. Mostar- Ukupna procijenjena vrijednost nekretnina KM 70.500.000	
broj 572	Tvornički krug i zgrada površine 980.357 m <sup>2</sup> , Kraj Neretve ekonomsko dvorište, površine 106.159 m <sup>2</sup> , Rasadnik ljekovitog bilja, dvorište, površine 226.241 m <sup>2</sup> k.č. 39/1 Tvornički krug, Kuća, Zgrada, dvorište		
	zk broj 19,157,158,163,466,554,571, 1460		
broj 159	Skladište sirovina i pečenih anoda, površine 4689 m <sup>2</sup> , Zgrada za vibroprese, Tvornica površine 2106 m <sup>2</sup> , Peć za pečenja anoda, Tvornica, površine 4716 m <sup>2</sup> , Zalivanje katoda, Tvornica, površine 3232 m <sup>2</sup> , Zalivanje anoda, Tvornica, površine 2962 m <sup>2</sup> , Skladište zalivenih anoda, Skladište, površine 3722 m <sup>2</sup> , Skladište sirovina, Skladište, površine 5955 m <sup>2</sup> ,	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 m <sup>2</sup>	Založno pravo B4. RAIFFEISEN BANK d.d. BIH-procijenjena vrijednost nekretnine 23.007.708,96 KM	
broj 19,1425 159	Zgrada radionica i servis Autotransporta , površine 4226 m <sup>2</sup> Skladište sirovina i pečenih anoda, površine 4689 m <sup>2</sup> , Zgrada za vibroprese, Tvornica površine 2106 m <sup>2</sup> , Peć za pečenja anoda, Tvornica, površine 4716 m <sup>2</sup> , Zalivanje katoda, Tvornica, površine 3232 m <sup>2</sup> , Zalivanje anoda, Tvornica, površine 2962 m <sup>2</sup> , Skladište zalivenih anoda, Skladište, površine 3722 m <sup>2</sup> , Skladište sirovina, Skladište, površine 5955 m <sup>2</sup> ,	Založno pravo B4. SBERBANK d.d.- procijenjena vrijednost nekretnine KM 12.240.000,00	
1426	Zgrada čišćenje lonaca i cijevi, površine 2085 m <sup>2</sup> , , Zgrada remont kranova, površine 1715 m <sup>2</sup> , Zgrada oblaganje i skidanje katodnih obloga , površine 3971 m <sup>2</sup>	Založno pravo B4. 6. RAZVOJNA BANKA FEDERACIJE BIH- procijenjena vrijednost nekretnine KM 5.329.203	

\*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 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 nadoknadiivog 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 422.455 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.

#### 8. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Udjeli u povezanim licima	1.000.000	1.000.000
Dugoročna ulaganja u ostale povezana pravna lica	0	1.819.080
<b>Financijska imovina</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.819.080</b>

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.

Na poziciji dugoročnih ulaganja u ostala povezana pravna lica KM 1.819.080 u prethodnom periodu bio je evidentiran udio u FE-AL d.o.o. Mostar 8,4989%. Društvo je 29.08.2019. godine zaključilo Ugovor o zajmu sa preduzećem FEAL d.o.o. Široki Brijeg, a istim ugovorom radi osiguranja potraživanja povjerioca ugovoreno je založno pravo na udjelu u FE-AL d.o.o. Mostar. Kako zajam nije vraćen u ugovorenom roku do 15.10.2019. godine, 31.01.2020. godine zaključen je Ugovor o prijenosu udjela sa FEAL d.o.o. Široki Brijeg u FE-AL d.o.o. Mostar po prodajnoj cijeni od 1 mil KM. Isknjižavanje udjela je evidentirano u 2021. godini čime je ostvaren rashod u iznosu KM 819.080. Registraciono rješenje od 7.6.2021. godine za FE-AL d.o.o. Mostar ukazuje da je na taj dan proveden prenos udjela na FEAL d.o.o. Široki Brijeg.

## 9. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Sirovina i material	5.058.414	6.091.662
Rezervi dijelovi	20.629.157	20.822.940
Autogume i ambalaža	14.913	14.913
Alat i sitan inventar	769.454	801.511
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(273.092)	(276.874)
<i>Ukupno zalihe materijala</i>	<i>26.198.846</i>	<i>27.454.152</i>
Proizvodnja u toku	9.310.475	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>15.904.801</i>	<i>15.904.801</i>
<b>Zalihe</b>	<b>42.103.647</b>	<b>43.358.953</b>

Na dan 31.12.2021. 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 40 miliona. Pozicije rezervni dijelovi, proizvodnja u toku i gotovi proizvodi su bez značajnih promjena, odnosno prometa na navedenim pozicijama. 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 31.12.2021. 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 stanje zaliha alata i inventara po izvještaju popisne komisije nije do kraja završeno u smislu potvrđivanja materijalnog knjigovodstvenog stanja u odnosu na popisano stanje. Nismo u mogućnosti potvrditi stanje zaliha alatnice najmanje u vrijednosti KM 496.362.

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.

#### 10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	657.655	154.856
Transakcijski računi - strana valuta	1.230	23.216
Blagajna - domaća valuta	2.530	4.871
Devizna blagajna	298	298
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>661.713</b>	<b>183.241</b>

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).

#### 11. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Potraživanja od kupaca povezanih lica	8.658	5.850
Kupci u zemlji	551.546	323.024
Ispravka vrijednosti potraž. od kupaca u zemlji	(106.979)	(106.979)
Kupci u zemlji	444.567	216.045
Kupci u inostranstvu	3.417.040	3.445.147
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu	(93.412)	(93.412)
Kupci u inostranstvu	3.323.628	3.351.735
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>3.776.853</b>	<b>3.789.675</b>

Potraživanja od kupaca povezanih lica KM 8.658 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 551.546 se odnose na redovna potraživanja od kupaca u zemlji KM 444.567 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 2021. (KM)
Aluminij Industries d.o.o. Mostar	372.344
Sik d.o.o. Mostar	26.723
Interkomerc d.o.o. Mostar	26.723
Autoprevoz d.o.o. teretni promet Mostar	9.400
TT Kabeli d.o.o. Široki Brijeg	4.290
AG-Međugorja d.o.o. Međugorje	2.422
Tukić Gradnja d.o.o. Tešanj	1.989
<b>Ukupno KM</b>	<b>443.891</b>
Na navedene kupce se odnosi	99,85%
Procenat confirmisanosti	84%

Saldo kupaca u zemlji na dan 31.12.2021. godine je confirmisan približno 84% ukupnog salda.

Najznačajnija potraživanja od kupaca u inostranstvu su:

Kupci u inostranstvu	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (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
<b>Ukupno KM</b>	<b>3.322.094</b>
Na navedene kupce se odnosi	99,95%
Procenat confirmisanosti	0%

Saldo potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12.2021. godine nije confirmisan. Potraživanja od ino kupaca najmanje u iznosu od KM 3.307.443 dospjela su na naplatu više od jedne godine. Nisu izvršene rezervacije minimalnih troškova po osnovu nenaplativih potraživanja od ino kupaca.

## 12. Ostala kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (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)
<b>Ostala kratkoročna potraživanja</b>	<b>105.947</b>	<b>105.947</b>

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.

### 13. Kratkoročni financijski plasmani

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Kratkoročni financijski plasmani	120	120
<b>Kratkoročni financijski plasmani</b>	<b>120</b>	<b>120</b>

### 14. Kapital i gubitak iznad visine kapitala

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Gubitak iznad visine kapitala	144.582.760	126.876.890
<b>Kratkoročna aktivna razgraničenja</b>	<b>144.582.760</b>	<b>126.876.890</b>

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Upisani kapital	106.462.000	106.462.000
Državni kapital	83.648.000	83.648.000
Revalorizacione rezerve	75.754.060	78.330.698
Akumulirani gubitak	(250.734.828)	(250.048.368)
Rezultat tekuće godine	(15.129.232)	(18.392.330)
<b>Kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Društvo je za tekuću godinu ostvarilo negativan rezultat (gubitak) u iznosu od KM 15.129.232.

Društvo na dan 31.12.2021. godine evidentira gubitak iznad visine kapitala u iznosu od KM 144.582.760. 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 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: V. broj: 1874/2021 od 16.12.2021. godine produžen je postupak financijske konsolidacije do 31.12.2023. godine.

### 15. Dugoročne financijske obveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Dugoročni krediti i obaveze u zemlji	171.229.427	171.229.427
Obveze za financijske kredite iz inostranstva	154.439	154.439
<b>Dugoročne financijske obveze</b>	<b>171.383.866</b>	<b>171.383.866</b>

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

- ✓ KM 1.444.424 – Razvoja banka Federacije BiH. Kredit je iz ranijih godina i nije imao promjena u odnosu na početno stanje. Stanje obveze nije confirmisano na dan 31.12.2021. 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 ICS-u od navedenog dobavljača pojavljuje se razlika na dan 31.12.2021. 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.
- ✓ KM 7.372.509 – Erdal d.o.o. Sarajevo. Obveza nije confirmisana na dan 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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.

#### 16. Ostale dugoročne obveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Ostale obveze prema povezanim licima	114.763	114.763
<b>Ostale dugoročne obveze prema povezanim licima</b>	<b>114.763</b>	<b>114.763</b>

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

## 17. Kratkoročne financijske obveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	11.528.094	12.528.094
Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu	2.130.006	2.130.006
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	16.529.219	16.529.219
Postale kratkoročne financijske obveze	24.458	24.458
<b>Kratkoročni krediti</b>	<b>30.211.777</b>	<b>31.211.777</b>

### 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 OS-u od navedene banke pojavljuje se razlika u iznosu većem od cca KM 9 miliona.
- ✓ KM 3.000.000 – Raiffeisen banka d.d. Sarajevo. Kredit je iz ranijih godina i nije imao promjena u odnosu na početno stanje.

### Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu KM 2.130.006 odnose na:

- ✓ KM 1.431.751 – EAA Portfolio Advisers GmbH (saldo nije confirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje).
- ✓ KM 528.426 – Bora d.o.o. Banja Luka. Nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.
- ✓ KM 137.364 – Razvojna banka Federacije BiH – obračunate kamate (saldo nije confirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje).
- ✓ KM 32.465 – TLM Aluminium d.d. Šibenik (saldo nije confirmisan 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 confirmisan i nije bilo promjena u odnosu na početno stanje.

Ukupno iskazane kratkoročne financijske 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.

### 18. Obveze iz poslovanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Primljeni avansi	24.202	24.202
Dobavljači povezana pravna lica	9.800.943	9.819.845
Dobavljači u zemlji	126.811.147	126.477.166
Dobavljači iz inozemstva	59.675.821	59.716.530
Ostale obveze iz poslovanja	36.334.783	36.334.783
<b>Obveze iz poslovanja</b>	<b>232.646.896</b>	<b>232.372.526</b>

Dobavljači povezana lica KM 9.800.943 odnose se na obveze prema AL Trade d.o.o. Mostar.

Dobavljači u zemlji KM 126.811.147 najvećim dijelom se odnose na:

Dobavljači u zemlji	31.12.2021. (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
Messe Mostar plin d.o.o. Mostar	1.942.299	NE
JP Vodovod Mostar	1.066.135	NE
Neovisni operator sistem BiH	707.668	DA
JP Željeznice FBiH	677.936	NE
Daca Comerc d.o.o. Mostar	188.303	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	DA
<b>Ukupno KM</b>	<b>126.193.010</b>	-
<b>Na navedene dobavljače se odnosi</b>	<b>99,51%</b>	-

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 bilješci broj 15. Dugoročne financijske obveze, prema zaprimljenom IOS-u pojavljuje se razlika na dan 31.12.2021. 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 inozemstva KM 59.675.821 najvećim dijelom se odnose na:

Dobavljači iz inozemstva	31.12.2021. (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
<b>Ukupno KM</b>	<b>57.429.319</b>	-
<b>Na navedene dobavljače se odnosi</b>	<b>96,24%</b>	-

Društvo tijekom 2021. 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 31.12.2021. godine.

Ostale obveze KM 36.334.783 odnose se na obveze za prekoračenje po računu KM 3.439.829 i obveze preuzete plaćanjem temeljnog ugovora o preuzimanju duga KM 32.894.954.

Obveze po prekoračenju 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 6.439.829. Prema dostavljenom IOS-u obveza je KM 9.149.487 prema Raiffeisen banka d.d. Sarajevo.

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 6.257.798. Prema zaprimljenom IOS-u 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 31.12.2021. godine.

Ukupno iskazane obveze iz poslovanja KM 232.646.896 (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.

### 19. Ostale kratkoročne obveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM)
Obveze za neto plaće i naknade plaća	8.224	6.459
Obveze za porez na plaće i naknade plaća	874	637
Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	15.650.615	15.800.843
Obveze prema zaposlenim	1.251	1.054
Obveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima	50.495	60.025
Obveze za poreze i posebne dažbine na naknade fizičkim osobama	3.884	4.765
Obveze za doprinose u vezi naknada fizičkim osobama	5.229	5.491
Ostale kratkoročne obveze (sudske presude)	831.135	863.896
Obveze za razliku između obveza za PDV i ulaznog poreza	7.168	8.307
Obveze za trošarine	(26)	(26)
Obveze za porez na dobit	(1.930)	(1.930)
Obveze za poreze, carine i druge dažbine	(80.396)	(80.542)
Ostale obveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	306.877	305.488
<b>Ostale kratkoročne obveze</b>	<b>16.783.500</b>	<b>16.974.467</b>

Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća KM 15.650.615 (najveći dio dospjelih obveza se odnosi na 2018 i 2019 godinu) odnose se na:

Obveze za doprinose za MIO iz plaća	8.511.664
Obveze za doprinose za MIO na plaće	3.121.680
Obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje iz plaća	471.479
Obveze za doprinose za zdravstveno osiguranje na plaće	2.383.576
Obveze za doprinose za zapošljavanje iz plaća	840.302
Obveze za doprinose za zapošljavanje na plaća	321.914
<b>Ukupno KM</b>	<b>15.650.615</b>

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 21.04.2022. godine. Ukupne obveze po uvjerenju Porezne uprave FBiH iznose KM 17.376.746. Dug se odnosi na neplaćene 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.

## 20. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2018. (KM)
Ostala kratkoročna razgraničenja	913.685	913.685
<b>Kratkoročna pasivna razgraničenja</b>	<b>913.685</b>	<b>913.685</b>

Odgođeni prihodi (KM 913.685) evidentirani u ranijim godinama, na temelju Odluke o isporuci sirovina (glinice i aluminijskih proizvoda) društvu GLENCORE Internacional AG.

## 21. Transakcije sa povezanim licima

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2021. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.21.-31.12.2021.sa navedenim pravnim licem /osobom	
AL Trade d.o.o. Mostar	Firma kćerka	9.915.706	8.658	2.400	16.155
Uprava Društva	Upravljanje	0	0	0	28.694 (neto)
Nadzorni odbor	Nadzor	0	0	0	85.877 (bruto)

## 22. Potencijalne obveze

### (a) Bankarske i druge garancije

Prema IOS-u od UniCredit banka d.d. Mostar na dan 31.12.2021. 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 2021 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 2021. godinu, protiv Društva se vodi veliki broj radnih sporova u vrijednosti približno KM 13 miliona, privredni sporovi u vrijednosti približno KM 21 miliona, sporovi iz stambenih odnosa približno KM 1 milion, šest (6) sporova vezano za eksproprijaciju bez navedene vrijednosti i 8 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.

## 25. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke i računovodstvene politike na stranama od 20. do 37., Usvojene su od strane Uprave Društva dana 22.04.2022. godine.

Uprava Društva

