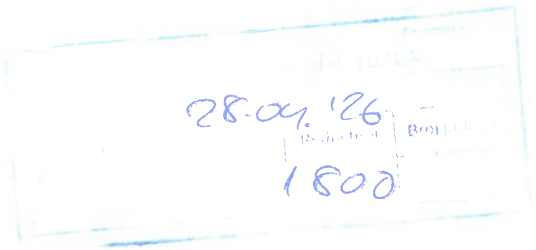
Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla
Odbor za reviziju



IZVJEŠTAJ
o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja
Rudnika soli "TUZLA" d.d. Tuzla
za period d 01.01. do 31.12.2025. godine

Tuzla, april 2026. godine

UVOD

Obaveza sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja za sva pravna lica propisana je Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH[1], a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima[2], Konceptualnim okvirom za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)[3].

Rudnik soli "TUZLA" d.d. Tuzla spada u "srednja pravna lica", čijim se vrijednosnim papirima trguje na tržištu kapitala te je obavezan sastavljati i prezentirati kompletan set finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Bilješke uz finansijske izvještaje i Godišnji izvještaj o poslovanju).

Odbor za reviziju je izvršio pregled finansijskih izvještaja Rudnika soli "TUZLA" d.d. Tuzla (u daljem tekstu: Društvo) za period koji je završio 31.12.2025. godine, o čemu je sačinio svoja zapažanja po segmentima i dao mišljenje o izvršenom pregledu finansijskim izvještajima za 2025. godinu.

Uprava Društva je odgovorna *za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.*

Odgovornost Uprave *pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata slijedeće:*

- *odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,*
- *davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,*
- *postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanjau finansijskim izvještajima i*
- *sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.*

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Takođe, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti. Posebno skrećemo pažnju na poštivanje zakonskih i podzakonskih akata, kao i obavezu usklađivanje internih akata sa pozitivnim zakonskim propisima.

Odgovornost Odbora za reviziju *je da na osnovu izvršenog pregleda izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom i drugom važećom regulativom, odnosno da li informacije sadržane u finansijskim evidencijama koje su bile predmet pregleda objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima povezanost sa finansijskim izvještajima Društva za period koji se završio 31.12.2025. godine.*

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će pregledi finansijskih izvještaja 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 godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio pregleda finansijskih izvještaja, stvaramo procjene i održavamo profesionalni skepticizam

---

[1] "Službene novine F BiH" broj: 83/09 i novi Zakon objavljen u "Sl.novine F BiH" broj: 15/21, stupio na snagu 04.03.2021.godine;

[2] "Službene novine F BiH" broj: 81/15 i 75/21;

[3] Objave Okvira, MRS i MSFI na stranici Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika FBiH;

I OPŠTI PODACI

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-08-001668 od 12.januara 2009. godine izvršen je upis promjene naziva i adrese i upis usklađivanja djelatnosti sa KD BiH, tako da novi naziv glasi Dioničko društvo Rudnik soli „TUZLA" Tuzla, skraćena oznaka firme Rudnik soli „TUZLA" d.d. Tuzla.

Promjene u sudskom registru:

- Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-09-001064 od 16.septembra 2009. godine, kojim je izvršen upis smanjenja osnovnog kapitala tako da isti iznosi 131.254.732,80 KM,
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-12-001462 od 10.oktobra 2012. godine, kojim je izvršen upis smanjenja osnovnog kapitala tako da isti iznosi 129.279.835,20 KM,
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-13-00281 od 18.marta 2013. godine, kojim je izvršen upis promjene adrese sjedišta Društva, tako da nova adresa glasi Tušanj broj 66, 75000 Tuzla,
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-16-001158 od 08.septembra 2016. godine, kojim je izvršen upis povećanja osnovnog kapitala, tako da iznosi 130.344.691,50 KM,
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-23-002043 od 08.01.2024. godine, o izmjenama podataka, kojim je imenovan direktor društva Baluković Nermin.

Matični registarski broj Društva je 1 – 91.

Sjedište Društva je u Tuzli, na adresi: Tušanj broj 66, Bosna i Hercegovina.

Osnovna šifra djelatnosti Društva, prema KD BiH 2010 je 08.93 – Vađenje soli.
Društvo je registrovano i za obavljanje vanjskotrgovinskog prometa. U svom sastavu Društvo ima jednu poslovnu jedinicu pod nazivom Pogon Tetima, na adresi Tetima bb, Tuzla.

Identifikacioni broj Društva je 4209348590007.
Društvo je upisano kao **PDV obveznik pod brojem** 209348590007.

Registarski broj emitenta kod Komisije za vrijednosne papire: 01 – 719 – 2892

ISIN kod: BARSTTR00001

Osnovni kapital Društva podijeljen je na 1.531.665 običnih (redovnih) dionica, iste klase, nominalne vrijednosti od 85,10 KM po jednoj dionici.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-16-001158 od 08.septembra 2016. godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala, tako da isti iznosi **130.344.691,50 KM**.

Prema podacima Registra vrijednosnih papira FBiH[4] i Obrascu OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2025.godine ukupan broj dioničara je 497. Dioničari sa najvećim brojem učešća u kapitalu su:

Vlada Tuzlanskog kantona 1.112.557 dionica ili 72,64%,
Solana d.d. Tuzla 147.015 dionica ili 9,60%%,
Ostali dioničari 272.093 dionica ili 17,76%,
Ukupno1.531.665 dionica ili 100,00 %

Odgovorna lica

Članovi Uprave Društva tokom 2025. godine su:
Nermin Baluković - Direktor
Selma Goletić - Izvršni direktor za tehničke poslove
Igor Ilić - Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove
Devla Šehić - Izvršni direktor za pravne poslove
Kasim Butković - Izvršni direktor za istraživanjei razvoj

[4]uvid izvršen dana 20.03.2024.godine

MIŠLJENJE ODBORA ZA REVIZIJU O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Obavili smo pregled godišnjih finansijskih izvještaja Rudnika soli „TUZLA" d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), koji se sastoje od Izvještaja o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. 12.2025. godine, Izvještaja o ukupnom rezultatu za period (bilans uspjeha), Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje objavljenih u bilješkama uz godišnje izvještaje.

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjeni)[5], Angažmani uvida u historijske finansijske izvještaje MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Uvid u finansijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja. Praktičar obavlja postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita menadžmentu i drugima unutar subjekta, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjuje pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci uvida su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odnosno, pregled finansijskih izvještaja ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima,već mišljenje o pregledu finansijskih izvještaja.

Osnova za mišljenje s rezervom

a. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 108.842.951 KM, jer na datum bilansa nije vršena procjena nadoknadive vrijednosti zemljišta, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine. U 2008. godini vrijednost zemljišta uvećana je bez vjerodostojne dokumentacije za 37.057.166 KM. Društvo ne posjeduje validne dokaze o statusu zemljišta, u smislu dokaza o vlasništvu, za dio nekretnina, u vrijednosti od oko 20.000.000 KM koje se u poslovnim knjigama Društva evidentira kao zemljište. Ovo zemljište je u posjedu Društva i koristi se. *Društvo za dio zemljišta ne posjeduje odgovarajuću vlasničku dokumentaciju.*

b. Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 24.341.762 KM ne možemo potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna sredstva, niti je

[5]Na snazi za uvide u finansijske izvještaje za razdoblja započeta na 15. decembar 2013. ili nakon tog datuma. Sa engleskog jezika na hrvatski preveden 2015.godine. Na stranici SRRFBiH od 2016.godine

na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS 36 – Umanje vrijednosti imovine.

U okviru ove pozicije *iskazana je vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od* 24183359 KM koju *ne možemo potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanje vrijednosti imovine. Efekte na datum finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati.*

Ključno pitanje Odbora za reviziju se odnosi na Inicijalno vrednovanje dugoročnih ulaganja po osnovu ulaganja u razvoj te naknadnog vrednovanja istih tj. promjene u zalihama eksploatisanog minerala, u odnosu na prognozirano stanje iz 2007. godine, i nihovo iskazivanje u skladu sa MRS 36.

Obrazloženje

Na poziciji dugoročne nematerijalne imovine Društvo ima iskazanu neto vrijednost u iznosu od 24.183.359 KM , a koja se odnosi na ulaganja u istraživanja i razvoj koja su rezultovala otvaranjem pogona, a procjena vrijednosti je u skladu sa Procjenom vrijednosti iz Elaborata.

Na osnovu Pravilnika o računovodstvenim politikama izvršeno je umanjenje dugoročnog ulaganja za iznos 855.104,13KM. Društvo je Pravilnikom o računovodstvenim politikama propisalo način obračuna amortizacije tako da u članu 16. stav 2. Pravilnika o računovodstvenim politikama definiše: "Prema funkcionalnom metodu vrijednost amortizacije se utvrđuje stavljanjem u odnos proizvedene količine slane vode sa utvrđenom prognoziranom rezervom slane vode i množi sa sadašnjom vrijednošću kapitaliziranih troškova razvoja odnosno početnim stanjem tekuće godine." U skladu sa navedenom politikom stručne službe Društva vrše procjenu zaliha industrijskh rezervi soli iskazanu u tonama zaliha soli ili preračunatu u m3 slane vode po ukupnoj mineralizaciji od 310 kg/m3, te na osnovu prognozirane rezerve utvrđuje iznos amortizacije po eksploatisanoj mjernoj jedinici, a cijena eksploatisane mjerne jedinice se utvrđuje dijeljenjem neto vrijednosti imovine (nabavna umanjena za ispravku) sa trenutno prognoziranim.

Smatrali smo da navedenim načinom obračuna Društvo odstupa od MSFI 6 - Istraživanje i procjena mineralnih resursa, i MRS 36, a tako što umanjuje osnovicu uzimajući preostalu neto vrijednost umjesto nabavne vrijednosti po istorijskom trošku. Takođe da Društvo prilikom utvrđivanja cijene za amortizaciju nematerijalne imovine u obzir uzima prognozirane rezerve koje odstupaju u odnosu na prognozirane iz Elaborata o procjeni iz Aprila 2007. godine, kako zbog ekspolatacije tako zbog promjena u procjenama, a da efekat takvih promjena, primjenom navedenog načina naknadnog vrednovanja iz računovodstvenih politika odlaže za buduće periode, a što bi bilo suprotno MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine.

Međutim, ovakvim načinom obračun amortizacije za navedeno nematerijalno sredstvo dosljedno se primjenjuje od 2008. godine čime se adekvatnije opterećuju buduće ekonomske koristi spram ukupne preostale prognozne industrijske rezerve slane vode za ležište Tetima utvrđene od strane Stručne službe Društva svake godine, a na osnovu saznanja do kojih se došlo pri izradi bušotina i eksploataciji slane vode u prethodnom periodu, čime se omogućava fer prezentacija finansijskih izvještaja.

Zaključili smo na osnovu svih provedenih postupaka da je inicijalno vrednovanje dugoročnog ulaganja u razvoj obezbijedilo i obezbjeđuje prihode za buduće periode i da navedeno ulaganje predstavlja srž poslovanja, te da bi vrednovanje, suprotno od imovine imalo značajnog uticaja na rezultat u svim periodima čime bi dobit Društva bila precijenjena, tj. ne bi obezbjeđivalo konkrente istorijske podatke vezane za sučeljavanje suštinskih prihoda i rashoda po osnovu djelatnosti

Prema mišljenju Odbora za reviziju, a iz razloga koje smo opisali u osnovu za izražavanje mišljenja, postoje opravdane indicije da godišnji finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer finansijski položaj Društva na dan 31.12.2025. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Skrećemo Upravi pažnju na ostala zapažanja i preporuke Odbora za reviziju iznesene u tekstu ovog izvještaja.

ODBOR ZA REVIZIJU
Rudnik soli „Tušanj" d.d. Tuzla

Nedim Ahmetagić, dipl.ecc – predsjednik
Samir Buljubašić, dipl.ecc – član
Edin Berbić, dipl.ecc – član
Broj: OR-___/26
Tuzla, 2_.04.2026. godine

II ZABILJEŠKE I ZAPAŽANJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Odbor za reviziju je aspekt svog posmatranja usmjerio na pravilnost sastavljanja finansijskih izvještaja, njihovu blagovremenu predaju te poštovanje i pravilnu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), usvojenih računovodstvenih politika i drugih propisa.

Pregledom finansijskih izvještaja uvjerili smo se da su isti sačinjeni na obrascima propisanim važećim Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva i po kontnom planu propisanom od strane Ministarstva finansija F BiH.

Obrasce finansijskih izvještaja za 2025.godinu potpisaoje Nermin Baluković direktor Društva, i KNEŽEVIĆ (MEHMED) NERMINA, certificirani računovođa, br.licence 4546/5 Obrasci su dostavljeni u FIA i Komisiji za vrijednosne papire u roku određenom za predaju izvještaja.

Rokovi za sačinjavanje i dostavljanje finansijskih izvještaja o poslovanju emitenata (dioničko društvo upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH) precizirani su Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira[6].Uvidom u Obrazac OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2025. godine potvrdili smo da je isti popunjen i dostavljen na način i u roku određenim pomenutim pravilnikom.

Prema objavi u Bilješkama uz finansijske izvještaje za period od 01.01. do 31.12.2025. godine, finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)

Finansijski izvještaji sačinjeni su po načelu historijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u periodu predstavljenim u ovim finansijkim izvještajima i u skladu su sa računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

Izvještajna valuta je Konvertibilna Marka. Transakcije iskazane u stranoj valuti preračunavaju se na izvještajnu valutu primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan kada je izvršena transakcija.

Sažetak primjenjenih politika daje se uz pojedinačne zabilješke u nastavku izvještaja.

Verifikacija finansijskih izvještaja

Revizorski angažman povjeren je revizorskom društvu Vincent d.o.o. za reviziju Tuzla.

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja poslovnih ciljeva i u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja sredstava, Uprava je odgovorna za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole. Obzirom na svoju vlasničku struktutu, Društvo je obveznik Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH[7], te je u skladu sa ovim zakonom, podzakonskim aktima i Standardima interne kontrole u javnom sektoru dužno uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola.
Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnom Ministarstvu finansija Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2025. godinu

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata[8].

---

[6]"Službene novine FBIH" broj:35/13 i 65/19;
[7]"Sl.novine FBiH" broj: 38/16;
[8]Na slabosti interne kontrole ukazali su i vanjski revizor i revizori Ureda za reviziju institucija u FBiH, koji su konstatovali da postojeći interni akti nisu dovoljni ili adekvatni za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Kontrolno okruženje je osnova za uspostavljanje i funkcionisanje efikasnog sistema internih kontrola. Ono obuhvata funkcije upravljanja i rukovođenja, kao i stavove, svijest i aktivnosti lica ovlaštenih za upravljanje i rukovodstva u vezi s internom kontrolom subjekta i njenim značajem za samog subjekta. Kontrolno okruženje čine: lični i profesionalni integritet i etičke vrijednosti rukovodioca i zaposlenih; način rukovođenja i upravljanja; određivanje misije i ciljeva; organizaciona struktura i hijerarhija u pogledu ovlaštenja i odgovornosti, prava i obaveze i nivoi izvještavanja; pisana pravila i praksa upravljanja ljudskim resursima; kompetentnost zaposlenih.

Rukovodstvo podstiče integritet uspostavljanjem i objavljivanjem kodeksa ponašanja, poštovanjem etičkih vrijednosti i kodeksa ponašanja institucije. Kodeks predstavlja etička pravila koja treba poštovati i etičke zahtjeve koje rukovodstvo i zaposlenici trebaju ispunjavati. Također, kodeks razjašnjava etičke dvojbe s kojima se rukovodstvo i zaposlenici mogu svakodnevno susretati i prekršaje koje u slučaju donošenja loših odluka mogu počiniti. Kodeksom ponašanja utvrđuju se osnovne vrijednosti, te se zaposlenicima daju smjernice o tome kako obavljati poslove, kako se ophoditi prema investitorima, dobavljačima i drugim poslovnim partnerima, kako opravdati povjerenje dioničara.

Društvo nije na skupštini donijelo kodeks ponašanja, a samim tim nije informisalo zaposlenike o njemu. To ima za posljedicu manju efektivnost kontrola, te povećan rizik nastanka grešaka.

Članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za uspostavu, provođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Društvo je postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, a u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.

Ocjenom internih kontrola utvrdili smo da kontrolno okruženje nije kreirano na način kojim bi se uspostavile odgovarajuće etičke i institucionalne vrijednosti u Društvu donošenjem ili objavljivanjem formalnog kodeksa ponašanja.

U prethodnom Izvještaju Odbor za reviziju je uočio da se na postupke nabavki putem Oglasa, a koje se direktno odnose na nabavku roba, radova i usluga neophodnih za obavljanje djelatnosti Društva, javlja mali broj kvalifikovanih ponuđača, a što ukazuje na povećanu izloženost tržišnim rizicima, riziku ograničenog broja dobavljača, nedovoljne transparentnosti i drugim rizicima.

- U 2025 godini, navedeno je otklonjeno.
- Kao mogući način daljeg povećanja konkurentnosti preporučujemo da se napravi simulacioni model kojim bi se testiralo koje uslove za prijavu na javnu nabavku treba da ispuni potencijalni dobavljač iz zemalja EU, a koje uslove treba da ispuni potencijalni dobavljač iz Turske.

Ostala značajna zapažanja

Na osnovu izvršenog uvida u Izvještaj *Ureda za reviziju F BiH, a cijeneći da je ovo Društvo subjekt od javnog interesa za Tuzlanski kanton, smatramo da je neophodno nastaviti aktivnosti na postupanju i realizaciji preporuka Ureda za reviziju.*

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u F BiH propisana je obaveza uspostave adekvatne i efikasne funkcije interne revizije u pravnom licu u kojem kanton ima većinski udjel.

Članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa dužni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom.

Odredbama člana 27. stav 2. Zakona o javnim preduzećima u F BiH propisana je obaveza formiranja Odjela za internu reviziju u javnim preduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika, a u preduzećima koja zapošljavaju manje od 100 radnika formira se Odbor za reviziju i angažira nezavisni revizor koji podnosi godišnji izvještaj o izvršenoj reviziji javnog preduzeća na internet-stranici javnog preduzeća, odnosno njegovog većinskog vlasnika.
Obzirom da je Društvo u 2025. godini radilo sa 129 zaposlenikom (stanje krajem svakog mjeseca ili 130 zaposlenika – na bazi ostvarenih sati rada), preporučujemo slijedeće:

- da se izvrši usklađivanje Statuta Društva u dijelu uspostave Odjela interne revizije, a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru F BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH ili

- da se sagleda mogućnost outsourcing pojedinih poslova Društva, tako da Društvo osnovne funkcije obavlja sa manje od 100 zaposlenika, te na taj način neće biti u obavezi formiranja Odjela interne revizije.

Prevencija korupcije
Odlukom Skupštine Tuzlanskog kantona od 23.06.2021. godine usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona i Akcijski plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za period 2021. - 2024. godina. Navedenom Odlukom zaduženi su svi organi uprave i druge institucije da urade svoje aktivnosti. Tokom Izvještajnog perioda 2025. godine nije bilo aktivnosti na poduzimanju konkretnih mjera na uspostavljanju saradnje sa Timom za prevenciju korupcije u Vladi Tuzlanskog kantona.

Preporuka: Sačiniti plan borbe protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.

PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo nema dovoljno propisanu internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja. Društvo je sačinilo procedure o načinu i metodologiji planiranja I ekonomičnosti planiranih aktivnosti 23.06.2025.g., koju treba I dalje unapređivati

II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA za period od 01.01. do 31.12.2025.godine

U KM

Redni	Pozicija	Konto	Oznak	2025	2024
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	**Dugoročnaimovina(002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)**		**001**	133191653	124242888
1.	**Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)**		002	108842951	99048533
1.1.	**Zemljište**	**020-028(dio)**	003	52206414	51864637
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	004	41849769	39276845
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-	005	683217	550084
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	006	401411	284748
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	008	13702140	7072219
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište	050-059(dio)	010	0	0
2.2.	Građevinski objekti	051-059(dio)	011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema	052-059(dio)	012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina	053-059(dio)	013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine	03	014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	24341762	25187415
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	016	24183359	25038463
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	017	148419	147022
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	018	9984	1930
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017-018(dio)	019	0	0
5.	Biološka imovina	04	020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	0601-0609(dio)	021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	0602-0609(dio)	022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	0603-0609(dio)	023	0	0
9.	Goodwill	012	024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	6940	6940
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)	026	6940	6940
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	0652+0654-0658(dio)-	027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1	Depoziti kod banaka	0661-0669(dio)	029	0	0
11.2.	Dati krediti	0662-0669(dio)	030	0	0
11.3.	Obveznice	0663-0669(dio)	031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	0664-0669(dio)	032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima	067	033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja	07+091+098	034	0	0
B.	**Odgođena porezna imovina**	090	**035**	1107864	1089675
C.	**Kratkoročna imovina** (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+05		**036**	25419346	27661243
1.	Zalihe (038 do 042)		037	2717999	3597306

1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	038	2693820	3597076
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi	12	040	18716	0
1.4.	Roba	13	041	0	0
1.5.	Dati avansi	15	042	5463	230
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	14	043	0	0
3.	Ugovorna imovina	281	044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1514386	1459515
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	047	1514386	1459515
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)	048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	116241
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-	050	0	0
5.2.	Dati krediti	2311-2390(dio)+2402	051	0	0
5.3.	Obveznice	2312-2390(dio)+2403-	052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404-2409(dio)-	053	0	116241
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	247	054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	245	055	0	0
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	057	21031445	22343486
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237+238+2391+27+28	059	155516	144695
D.	**UKUPNO IMOVINA** (001+035+036)		**060**	159718863	152993806
E.	**VANBILANSNA EVIDENCIJA**		**061**	6479077	4898384
F.	**UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA** (060+061)		**062**	166197940	157892190
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	130344692	130344692
1.1.	Dionički kapital	300	102	130344692	130344692
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	360	103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	302	104	0	0
1.4.	Državni kapital	305	105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	309	106	0	0
2.	Dionička premija	320	107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	9284195	8518030
3.1.	Statutarne rezerve	321	109	0	0
3.2.	Ostale rezerve	322	110	9284195	8518030
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	1569354	1569354
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330	112	1569354	1569354
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	332	113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve	331+339	114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	14030679	9314595
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340	116	8548430	5483768
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341	117	5482249	3830827
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0

6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350	119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351	120	0	0
7.	**Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)**		121	155228920	149746671
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	**UKUPNO KAPITAL** (121+122)		123	155228920	149746671
	OBAVEZE				
B.	**Dugoročne obaveze** (125+130+131+132)		124	1.219.595	1350914
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	0	0
1.2.	Obaveze po osnovu najmova	415+416	127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	412	128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	418	129	0	0
2.	Odgođeni prihod	407	130	32206	33389
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	131	1187389	1317525
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	402+409(dio)+410+419	132	0	0
C.	**Odgođene porezne obaveze**	408	133	0	0
D.	**Kratkoročne obaveze** (135+142+143+144+145+146+147)		134	3270348	1896221
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	2473775	676250
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	2470946	673690
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	450	76
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	2379	2484
1.4.	Obaveze po osnovu najmova	425+426+4601	139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	421+4602	140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	428+4603	141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	427	142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti	44	143	0	0
4.	Odgođeni prihod	491+493+499(dio)	144	1183	117386
5.	Rezervisanja	492	145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	162637	30227
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	45+47+430+437+439 +461+462+463+464 +465+466+467+468 +469+480+482+483 +484+489+490+499(dio)	147	632753	1072358
E.	**UKUPNO OBAVEZE** (124+133+134)		148	4489943	3247135
F.	**UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE** (123+148)		149	159718863	152993806
G.	**VANBILANSNA EVIDENCIJA**		150	6479077	4898384
H.	**UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA** (149+150)		151	166197940	157892190

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2025. godine U KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	2025	2024
1	2	4	5	6
	BILANS USPJEHA			
A.	**Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)**	201	**23.160.795**	**21.037.644**
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202	3.939.558	3.820.987
1.1.	Prihodi od prodaje robe	203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	204	3.937.338	3.820.987
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	205	2.220	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)	206	19.221.237	17.216.657
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208	19.032.630	17.208.879
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209	188.607	7.778
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe	211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	213	0	0
B.	**Ostali prihodi i dobici** (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)	214	**531.035**	**390.850**
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	216	0	0
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	217	0	0
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi	218	0	0
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	220	0	0
1.6.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	221	0	0
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine	222	0	0
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	223	0	0
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	224	0	0
1.10.	Neto dobici od otuđenja biološke imovine	225	0	0

1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	226	0	0
Redni broj	**Pozicija**	**Oznaka za AOP**	**2024**	**2023**
1.12.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	227	0	0
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	228	0	0
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	232	0	0
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	233	0	0
2.4.	Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	234	0	0
2.5.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	236	0	0
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	237	0	0
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	238	0	0
2.9.	Neto dobici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	239	0	0
2.10	Ostali neto dobici od finansijske imovine	240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja	241	0	0
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima	242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	243	23.981	28.966
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	244	289.487	0
7.	Prihodi od dividendi	245	0	0
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	123.094	904
9.1.	Prihodi od kamata	248	122.929	904
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi	250	165	0
10.	Ostali prihodi i dobici	251	94.473	360.980

C.	**Ukupno prihodi** (201+214)	**252**	**23.691.830**	**21.428.494**
D.	**Poslovni rashodi** (254+255+256+257+258+262+269+270)	**253**	**17.279.709**	**16.877.254**
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	255	-18.716	0
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	1.109.593	1.254.072
4.	Troškovi energije i goriva	257	2.980.584	2.690.768
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	7.687.172	7.524.327
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	5.202.266	5.450.546
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	2.421.691	2.015.537
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	63.215	58.244
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4.452.345	4.143.844
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	3.586.458	3.253.626
6.2.	Investicijske nekretnine	264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja	265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina	266	865.887	890.218
6.5.	Biološka imovina	267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga	269	655.577	872.557
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	413.154	391.686
E.	**Ostali rashodi i gubici** (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	**271**	**449.354**	**402.156**
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)	272	163.523	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	273	163.523	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje	275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	280	0	0
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	281	0	0

1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine	297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto	298	77.501	327.286
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	301	61.541	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a	303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304	86	0
9.1.	Rashodi od kamata	305	86	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike	306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici	308	146.703	74.870
F.	**Ukupno rashodi** (253+271)	**309**	**17.729.063**	**17.279.410**
G.	**Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja** (252-309)	**310**	**5.962.767**	**4.149.084**
H.	**Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja** (309-252)	**311**	**0**	**0**
I.	**Porez na dobit** (313+314)	**312**	**480.518**	**318.256**
1.	Tekući porez na dobit	313	498.707	366.622

2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)	314	-18.189	-48.366
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	315	107.523	85.179
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	316	125.712	133.545
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	318	0	0
J.	**Dobit iz redovnog poslovanja** (310-312)	**319**	**5.482.249**	**3.830.828**
K.	**Gubitak iz redovnog poslovanja** (311+312)	**320**	**0**	**0**
L.	**Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja**	**321**	**0**	**0**
M.	**Dobit** (319+321)	**322**	**5.482.249**	**3.830.828**
N.	**Gubitak** (320-321)	**323**	**0**	**0**
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
O.	**Ostali ukupni rezultat** (325+331)	**324**	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)	325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)	331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina	332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja	334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	338	0	0
P.	**UKUPNI REZULTAT** (322-323+324)	**339**	**5.482.249**	**3.830.828**
	Zarada po dionici			
	a) Osnovna zarada po dionici	340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici	341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:			
	a) Vlasnicima matičnog društva	342	5.482.249	3.830.828
	b) Vlasnicima manjinskih interesa	343	0	0
	Ukupni rezultat koji pripada:			
	a) Vlasnicima matičnog društva	344	5.482.249	3.830.828
	b) Vlasnicima manjinskih interesa	345	0	0

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
INDIREKTNA METODA U KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	4	5	6	7
1.	**GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**				
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(+)(-)	501	5.962.767	4.149.084
1.2.	Usklađenja:				
1.2.1.	Amortizacija	(+)	502	4.452.345	4.143.844
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	(+)(-)	503	163.523	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto	(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto	(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto	(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina	(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine	(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto	(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto	(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto	(+)(-)	513	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	(+)(-)	518		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(-)	524	-	(904)
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	526	879.307	(823.044)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	527	(54.871)	226.191
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	528	(643.459)	(9.118)
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	530	1.797.256	5.848.152
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	531	(699.165)	(5.112.414)
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)	532	374	60
1.4	Plaćeni porez na dobit	(-)	533	(336.070)	(336.395)
A.	**Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)**	**(+)(-)**	**534**	**11.522.007**	**8.085.456**
2.	**GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI**				

2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	535	(6.084.866)	(1.960.592)
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	539	-20.234	
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku	(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku	(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma	(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma	(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma	(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima	(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima	(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima	(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima	(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima	(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima	(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende	(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	562	116.2410	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	(-)	563	0	0
B.	**Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)**	**(+)(-)**	**564**	**-12.833.943**	**-6.084.866**
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			0	0
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital	(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica	(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica	(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende	(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	(+)	569	0	2.484
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	570	-105	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima	(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima	(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima	(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata	(-)	575	0	0

3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)	577	0	0
C.	**Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)**	**(+)(-)**	**578**	**-105**	**2.484**
4.	**NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)**	**(+)(-)**	**579**	**-1.312.041**	**2.003.074**
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	**(+)(-)**	**580**	**22.343.486**	**20.340.412**
6.	**EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA**	**(+)(-)**	**581**	**0**	**0**
7.	**GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)**	**(+)(-)**	**582**	**21.031.445**	**22.343.486**

PROMJENE NA KAPITALU

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Akumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6±7±8±9)	
1	2	3	4	5	6	9	10	12
1. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine	901	130.344.692	0	7.876.047	1.569.354	6.125.750	145.915.843	145.915.843
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	902	0		0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0		0	0	0		
4. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (901±902±903)	904	130.344.692	0	7.876.047	1.569.354	6.125.750	145.915.843	145.915.843
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0		0	0	3.830.828	3.830.828	3.830.828
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0		0	0	0		

7. Ukupni rezultat (+905+906)	9	0	7	0		0	0	3.830.828	3.830.828	3.830.828
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	9	0	8	0		0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	9	0	9	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende	9	1	0	0		0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	9	1	1	0		0	0	-641.983	-641.983	-641.983
12. Ostale promjene	9	1	2	0		641.983	0	0	641.983	641.983
13. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (904±907+908 -909- 910±911±912)	9	1	3	130.344.692	0	8.518.030	1.569.354	9.314.595	149.746.671	149.746.671
14. Efekti retroaktivne primjene promjene u računovodstvenih politika	9	1	4							
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	9	1	5							
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913±914±915)	9	1	6	130.344.692	0	8.518.030	1.569.354	9.314.595	149.746.671	149.746.671
17. Dobit/(gubitak) za period	9	1	7	0		0	0	5.482.249	5.482.249	5.482.249
18. Ostali ukupni rezultat za period	9	1	8	0		0	0	0	0	0
19. Ukupni rezultat (+917+918)	9	1	9	0		0	0	5.482.249	5.482.249	5.482.249

20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	9	2	0							
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	9	2	1							
22. Objavljene dividende	9	2	2							
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	9	2	3	0		0	0	-766.165	-766.165	-766.165
24. Ostale promjene	9	2	4	0		766.165	0	0	766.165	766.165
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2025. godine (916±919±920 -921- 922±923±924)	9	2	5	130.344.692	0	9.284.195	1.569.354	14.030.679	155.228.920	155.228.920

III. NAPOMENE

NAPOMENA 1. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Ovdje ćemo prikazati izvod iz politika i bilješki društva.

Usvojene računovodstvene politike
Svi finansijski izvještaji Rudnik soli "Tuzla did. Tuzla za obračunski period 01.01.2025-31.12.2025. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i primjenom MSFI za velika pravna lica.
Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini. Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepen dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora
Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.
Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora i naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritjecati u Društvo. Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika izmedu postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva).
Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.
Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodate robe (nabavna vrijednost prodate robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe

Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza i smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenata gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenihsredstava po osnovu kamata.
Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitku od umanjenja vrijednosti. Amortizacja se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.
Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja. Nabavna vrijednost/cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovodenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje
Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).
Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.
Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.
Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodajnoj vrijednosti (bruto vrijednost, a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže).

Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda i rashoda izuzetne veličine i pojave

Prosječan broj zaposlenih
Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.2025. godine, bio je 130.
U sljedečoj tabeli prikazujemo kretanje zaposlenih:

Mjesec	Ukupni broj odrađenih sati	Mjesečni fond sati	Broj radnika
Januar	24.668	184	134
Februar	20.990	160	131
Mart	22.176	168	133
April	22.797	176	132
Maj	22.748	176	130
Juni	21.395	168	127
Juli	23.036	184	125
August	21.060	168	124
Septembar	21.896	176	128
Oktobar	23.469	184	128
Novembar	20.180	160	126
Decembar	23.274	160	126
UKUPNO	***267.689***	***2.064***	
Broj zaposlenih na bazi sata rada FTE		***129,69***	
Broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca			***128,67***
Broj zaposlenih na 31.12.2025.godine			***126***

PRIHODI (Napomena 2)

Ukupni prihodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2025.godine,ostvareni su u ukupnom iznosu od **23.691.830 KM,** što je **za 10,56% više** u odnosu na prethodnu godinu. U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled prihoda za izveštajnu i prethodnu godinu::

Tabela 1. Ostvareni prihodi za I-XII 2025. godine KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuce godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6	Struktura %
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	23.160.795	21.037.644	110,09%	97,76%
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202	3.939.558	3.820.987	0,00%	0,00%
1.1.	Prihodi od prodaje robe	203	0	0	0,00%	0,00%
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	204	3.937.338	3.820.987	0,00%	0,00%
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	205	2.220	0	0,00%	0,00%
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)	206	19.221.237	17.216.657	111,64%	81,13%
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207	0	0		0,00%
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208	19.032.630	17.208.879	110,60%	80,33%
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209	188.607	7.778	2424,88%	0,80%
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210	0	0		0,00%
3.1.	Prihodi od prodaje robe	211	0	0	0,00%	0,00%
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	212	0	0		0,00%
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	213	0	0	0,00%	0,00%
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)	214	531.035	390.850	135,87%	2,24%
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215	0	0	0,00%	0,00%
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	216	0	0	0,00%	0,00%
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	123.094	904	13616,59 %	0,52%
10.	Ostali prihodi i dobici	251	94.473	360.980	26,17%	0,40%
C.	**Ukupno prihodi (201+214)**	**252**	23.691.830	21.428.494	110,56%	100,00%

Zapažanja:

- Prihodi se priznaju na akrualnoj osnovi po vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos svih utvrđenih popusta i iznosa naplaćenih u ime treće strane (iznos obračunatog PDV-a). Prihod od prodaje proizvoda i usluga se priznaje kada su proizvod ili usluga isporučeni i prihvaćeni od strane kupca.

  P1 -U obračunskom periodu 2025. godine, najveći prihodi su : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), u iznosu od 19.032.630 KM, što je 80,3% ukupnog prihoda..

  U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 1.823.751 KM ili 10,6 %.

- Na AOP 202 iskazani su Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205) u iznosu 3.939.558 KM. *Prihodi iz ugovora povezanim stranama* odnose se na prihode koje je Društvo ostvarilo po osnovu zaključenih ugovora o prodaji slane vode povezanim licima Solana d.d. Tuzla i JKP Pannonica d.o.o. Tuzla.

Preporuka: *Odbor za reviziju skreće pažnju Upravi društva, na preispitivanje iskazanih prihoda na AOP 202. Ovdje se traži od Uprave studiozan pristup, te da se obrati pažnja na moguće reperkusije..*

- *Prihodi iz ugovora nepovezanim stranama na domaćem tržištu* najvećim dijelom ostvaren je prodajom slane vode strateškom kupcu Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac

Finansijski prihodi i Ostali prihodi i dobici

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuce godine	Od 01.01.do 31.12. prethodne godine	Indek 5/6
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	23.160.795	21.037.644	110,09%
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	123.094	904	13616,59%
10.	Ostali prihodi i dobici	251	94.473	360.980	26,17%

RASHODI (NAPOMENA 3)

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodate robe (nabavna vrijednost prodate robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivaleta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

U sljedećoj tabeli je prikazan uporedni pregled rashoda iz 2025. godine i 2024. godine.

Tabela 2. Ostvareni rashodi u KM

Red. br	Pozicija	Oznaka za AOP	2025	2024	Indek 5/6	%
C.	Ukupno rashodi (201+214)	252	23.691.830	21.428.494	110,56%	100,00%
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	17.279.709	16.877.254	102,38%	97,47%
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	254	0	0	0,00%	0,00%
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	255	-18.716	0	0,00%	0,00%
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	1.109.593	1.254.072	88,48%	6,26%
4.	Troškovi energije i goriva	257	2.980.584	2.690.768	110,77%	16,81%
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	7.687.172	7.524.327	102,16%	43,36%
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	5.202.266	5.450.546	95,44%	29,34%
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	2.421.691	2.015.537	120,15%	13,66%
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	63.215	58.244	108,53%	0,36%

6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4.452.345	4.143.844	107,44%	25,11%
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	3.586.458	3.253.626	110,23%	20,23%
6.2.	Investicijske nekretnine	264	0	0	0,00%	0,00%
6.3.	Imovina s pravom korištenja	265	0	0	0,00%	0,00%
6.4.	Nematerijalna imovina	266	865.887	890.218	0,00%	4,88%
6.5.	Biološka imovina	267	0	0	0,00%	0,00%
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	268	0	0	0,00%	0,00%
7.	Troškovi primljenih usluga	269	655.577	872.557	75,13%	3,70%
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	413.154	391.686	105,48%	2,33%
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	449.354	402.156	111,74%	2,53%
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	287	0	0		0,00%
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	0	0		0,00%
3.	Troškovi rezervisanja, neto	298	77.501	327.286		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	299	0	0	0,00%	0,00%
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	300	0	0	0,00%	0,00%
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	301	61.541	0		0,35%
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	302	0	0	0,00%	0,00%
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a	303	0	0	0,00%	0,00%
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304	86	0		0,00%
9.1.	Rashodi od kamata	305	86	0		
9.2.	Neto negativne kursne razlike	306	0	0	0,00%	0,00%
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	0	0	0,00%	0,00%
10.	Ostali rashodi i gubici	308	146.703	74.870		
F.	**Ukupno rashodi (253+271)**	**309**	17.729.063	17.279.410	102,60%	100,00%

Ukupni rashodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2025. godine, iznose **17.729.063 KM,** što je **za 2,60% više** u odnosu na prethodnu godinu.

Zapažanja: Ostvareni neto ukupni rashodi prema bilansu uspjeha u obračunskom periodu 2025. godine, iznose: 17.729.063 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 449.653 KM ili 2,6 %.

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i stavki povezanih prihoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su obaveze plaćene ili ne.

Ostali rashodi i gubici

Ostali poslovni rashodi i troškovi (AOP 270) ostvareni su u iznosu od 413.154 KM, ili 2,33% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima povećanje za 11,74%.
U obračunskom periodu 2025. godine, najveći ostali rashodi su:

KONTO	NAZIV	2025	2024
57920	Rashodi po osnovu sudskih sporova		
57921	Rashodi po osnovu sudske presude		8.921,83
57922	Rashodi po osnovu vansudske nagodbe	82.766,71	9.952,74
57928	Rashodi po osnovu manjih rezervisanja po sudskim sporovima	911,00	10.311,90
57940	Rashodi po osnovu kazni za prekršaje	15.384,37	
57951	Rashodi po osnovu sporazuma na ime štete	489,42	
57960	Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne namjene	4.509,50	9.870,00
57981	Rashodi po osnovu doprinosa za PIO za pripadinke OS	25.745,62	30.000,00
57988	Rashodi ostali	12.812,30	5.813,37
57988	Rashodi ostali	88,74	
59100	Rashodi po osnovu ispravke greške iz ranijeg perioda	3.995,09	
	Ukupno Ostali rashodi i gubici	146702,8	74.869,84

Na kontu 59100 Rashodi po osnovu ispravke greške iz ranijeg perioda knjiženo se na osnovu na SPORAZUMA O VANSUDSKOM IZMIRENJU DUGA sa **J.P. Komunalno Neum, Put svetog Ante 72, 88390 Neum, BIH,** kojeg zastupa Direktor Društva Ljuba Goluža, Na navedenom sastanku koji je održan dana 05.03.2025 godine, u sjedištu povjerioca u Neumu usaglašeni su iznosi i osnov nastanka duga te se konstatuje da dugovanje od strane dužnika prema povjeriocu iznosi: - Za 2020.,2021.,2022. godinu dug iznosi 1.005,82 KM; - Za 2023.godinu dug iznosi 1.451.68 KM: - Za 2024.godinu dug iznosi 1.537,59 KM. • Povjerilac i dužnik konstatuju da ukupan dug iznosi 3.995,09 KM.

Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti(Napomena 4)

Ako se od poslovnih prihoda oduzmu poslovni rashodi dobijemo *dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti.*

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuce godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	23160795	21037644	110,09%
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	17279709	16877254	102,38%
	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		5881086	4160390	141,36%
	Operativna profitna marža (%)		25,39%	19,78%	128,40%
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4452345	4143844	107,44%
	EBIDA		10333431	8304234	124,44%
	EBIDA marža (%)		44,62%	39,47%	113,03%

EBITDA marža (%) u ovoj godini je 44,62% EBITDA, ili zarada prije odbitka kamata, poreza, deprecijacije i amortizacije, pokazatelj je profitabilnosti tvrtke, ali se koristi i kao dobra aproksimacija operativnog Cash Flow-a kompanije.

EBITDA preciznije odražava operativnu profitabilnost kompanije jer isključuje utjecaj troškova finansiranja (troškova kamata) i računovodstvenih troškova (kao što su troškovi amortizacije i deprecijacije, koji su računovodstvena kategorija) i daje dobru osnovu za procjenu sposobnosti tvrtke da servisira dugoročni dug.

Konto	NazivKonta	Duguje BAM TP
54000	Amortizacija nematerijalne imovine	10.766,63
54001	Amortizacija kapitaliziranih ulaganja u razvoj	855.109,02
54010	Amortizacija građevinskih objekata	1.287.881,86
54011	Amortizacija bušotina	945.354,41
54020	Amortizacija postrojenja i opreme	173.616,53
540	**AMORTIZACIJA DO VISINE POREZNO PRIZNATIH RASHODA**	**3.272.728,45**
54111	Amortizacija bušotina iznad porezno priznatog iznosa	1.179.616,12
541	**AMORTIZACIJA-PRIVREMENO POREZNO NEPRIZNATI RASHOD**	**1.179.616,12**
	UKUPNO AMORTIZACIJA	4.452.344,57

Uloženo u investicije u periodu I-XII 2025.g. iznosi:

Konto	NazivKonta (realizovane invest.)	Duguje
0250000	Zemljište u pripremi	323.944,79
02510319	Izgradnja osnovne saobraćajnice	-211.503,15
02510410	B-41 usluge	-6.696,66
02510415	B-41 eksploataciona glava	-4.865,64
0251042	Bušotina B-42	2.092.239,48
02510420	B-42 usluge	-1.388.185,77
02510421	B-42 pristupni put i plato	-50.809,38
02510423	B-42 investicioni materijal	-277.755,98
02510424	B-42 nadzeni cjevovodi	-214.901,74
02510425	B-42 eksplaoataciona glava	-1.886,22
02510426	B-42 fluid izolant	-117.755,91
0251049	Bušotina B-49	2.162.094,71
02510490	B-49 usluge	-1.327.767,93
02510491	B-49 pristupni put i plato	-216.886,75
02510492	B-49 bušenje i opremanje	-91.013,30
02510493	B-49 investicioni materijal	-181.037,03
02510494	B-49 nadzemni cjevovodi	-212.462,22
02510495	B-49 eksplaoataciona glava	-1.838,03
02510496	B-49 fluid izolant	-78.743,29
02510500	B-50 usluga	-6.696,67
02510510	B-51 usluge	-6.696,67
02510540	B-54 usluge	1.289.726,32
02510541	B-54 pristupniput i plato	244.977,99
02510543	B-54 investicioni materijal	247.142,07
02510544	B-54 nadzemni cjevovodi	28.421,38
02510545	B-54 eksploataciona glava	3.082,97
02510550	B-55 usluge	1.292.748,31
02510551	B-55 pristupni put i plato	244.960,00
02510553	B-55 investicioni materijal	245.529,58
02510554	B-55 nadzemni cjevovod	28.421,38
02510555	B-55 eksploataciona glava	3.531,66
02510580	B-58 usluge	1.346.344,46
02510581	B-58 pristupni put i plato	0,00
02510583	B-58 investicioni materijal	305.067,46
02510584	B-58 nadzemni cjevovod	37.097,90
02510586	b-58 fluid izolant	8.934,54
02510587	B-58 eksploatacione glave	4.906,66
02510588	B-58 izgradnja osnovne saobraćajnice	52.875,79
02510590	B-59 usluge	1.298.602,53
02510591	B-59 pristupni put i plato	0,00
02510593	B-59 investicioni materijal	239.027,97
02510594	B-59 nadzemni cjevovod	39.667,09
02510596	b-59 fluid izolant	81.337,52
02510597	B-59 eksploatacione glave	4.431,66
02510598	B-59 izgradnja osnovne saobraćajnice	52.875,79
02510600	B-60 usluge	1.313.294,52
02510601	B-60 pristupni put i plato	0,00
02510603	B-60 investicioni materijal	297.577,63
02510604	B-60 nadzemni cjevovod	39.667,09
02510606	B-60 fluid izolant	55.328,06
02510607	B-60 eksploatacione glave	4.431,66
02510608	B-60 izgradnja osnovne saobraćajnice	52.875,79
02510610	B-61 usluge	1.244.264,52
02510611	B-61 pristupni put i plato	0,00
02510613	B-61 investicioni materijal	301.459,09
02510614	B-61 nadzemni cjevovod	38.281,55
02510616	B-61 fluid izolant	59.696,06
02510617	B-61 eksploatacione glave	4.906,66
02510618	B-61 izgradnja osnovne saobraćajnice	52.875,78
02510625	B-62 USLUGE	8.484,20
02510850	B-85 usluge	1.106.946,94
02510851	B-85 pristupni put i plato	0,00
02510853	B-85 investicioni materijal	214.348,04
02510854	B-85 nadzemni cjevovod	436,39
02510855	B-85 eksploataciona glava	3.082,98
02510856	B-85 fluid izolant	89.592,85
0251090	Bušotina B-90	1.559.907,76
02510900	B-90 usluge	-1.026.269,72
02510901	B-90 pristupni put i plato	-223.768,39

02510902	B-90 bušenje i opremanje	-13.163,77
02510903	B-90 investicioni materijal	-159.792,76
02510904	B-90 nadzemni cjevovod	-13.349,56
02510905	B-90 eksploataciona glava	-1.880,45
02510906	B-90 fluid izolant	-108.784,19
0251301	Projekat za cjevovod tehnološke vode Termoelektrana-Rudnk soli	0,00
0251302	Elaborat za rezervoar tehnološke vode od P.S. Modrac do Selišta	0,00
0251303	Jalovište na B-78	0,00
0251304	Elaborat za fotonaponske elektrane	105.500,00
0251308	Projekat za odlagalište jalovinskih masa	0,00
0251310	Projekat rekonstrukcije sistema automatskog nadzora P.S. Tetima	0,00
0251311	Projekat odlaganja nabušenog isplačnog materijala u bušotine	0,00
0251316	Rekonstrukcije PS Tetima - projekat	0,00
0251317	Rekonstrukcija PS Tetima – materijal	2.263,90
0251318	Izrada niskonaponske mreže za bušotine	0,00
0251319	Dispečerski centar oprema	16.971,46
0251320	Karotažno vozilo sa pripadajućom opremom	19.973,23
0252000	Investicije u toku u postrojenja i opremu	604.304,30
025	**NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI**	**12.929.949,29**

Iz navedenog pregleda Amortizacije (KM 4.452.344,57), i uloženog u investicije u periodu I-XII 2025.g. u iznosu KM (12.929.949,29). Vidimo da je

Više invenstirano od amortizacije KM 8.477.604,72

Sveobuhvatna Dobit (gubitak) (Napomena 5)

Tabela 4. Finansijski rezultat perioda u KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuce godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	23691830	21428494	110,56%
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17729063	17279410	102,60%
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	5962767	4149084	143,71%

Ostvareni finansijski rezultat – dobit od neprekinutog poslovanja iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2025. godine na poziciji AOP 310 u iznosu od 5962767 KM što je 43,71% više od ostvarene dobiti u istom razdoblju prethodne godine.
UKUPNI REZULTAT iskazan je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2025. godine na poziciji AOP 339 u iznosu od 5.482.249 KM.

U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled ukupnog rezultata za izveštajnu i prethodnu godinu:

Tabela 5. Ukupan rezultat perioda u KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuce godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	23691830	21428494	110,56%
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17729063	17279410	102,60%
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	5962767	4149084	143,71%
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)	311	0	0	0,00%
I.	Porez na dobit (313+314)	312	480518	318256	150,98%
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	5482249	3830828	143,11%
M.	Dobit (319+321)	322	5482249	3830828	143,11%
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	5482249	3830828	143,11%

Zapažanja:

- Raspored finansijskog rezultata vrši se u skladu sa odlukama organa upravljanja, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Računovodstvenim politikama Društva.
- Ostvarena dobit u periodu I-XII 2025. godine je za 43,11% veća od ostvarene dobiti za period I-XII 2024. godine.
- Društvo nema nepokrivenih gubitaka iz ranijeg perioda.
- Društvo nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava
- Društvo nije ispunilo zahtjeve za priznavanje kapitaliziranih troškova razvoja pogona „Tetima" i nije vršilo procjenu potencijalnog obezvrjeđivanja ovog nematerijalnog sredstva

IMOVINA
DUGOROČNA IMOVINA

NEKRETNINE POSTROJENJA OPREMA I OSTALA IMOVINA (Napomena 6)

Dugoročna imovina kao fiksni dio aktive Društva obuhvata nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i opremu te dugoročne finansijske plasmane, a nabavlja se iz vlastitih sredstava, kreditnim zaduženjima ili putem donacija i namjenskih grantova.
Neto vrijednost Dugoročne imovine iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 001 u iznosu 133191653 **KM**, što odgovara iskazanom saldu u okviru Klase 0 u bruto bilansu Društva na dan 31.12.2025. godine.

Uvidom u Bilans stanja, sintetički bruto bilans i analitičku evidenciju Društva utvrdili smo sljedeće stanje i kretanje na pojedinim kategorijama Dugoročne imovine kako slijedi:

Nekretnine, postrojenja i oprema

Neto vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je na poziciji AOP 002 Bilansa stanja na dan 31.12.2025. godine u iznosu od **108.842.951 KM**.

U narednom tabelarnom pregledu prikazano je stanje pojedinih pozicija nekretnina, postrojenja i oprema, njihova struktura i razlika u odnosu na stanje iz prethodnog perioda:

Tabela 6. Nekretnine, postrojenja i opreme na dan 31.12.2025. godine u KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01. Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
0	1	2	3	4	5	6	7
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020 +021+022+023+024+025 +028+033+034)		001	133191653	124242888	8.948.765	107,20%
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	108842951	99048533	9.794.418	109,89%
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	003	52206414	51864637	341.777	100,66%
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	004	41849769	39276845	2.572.924	106,55%
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	005	683217	550084	133.133	124,20%

1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	006	401411	284748	116.663	140,97%
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	007	0	0	0	#DIV/0!
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	008	13702140	7072219	6.629.921	193,75%

Zapažanja:

- Nekretnine, postrojenja i oprema koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao stalno sredstvo, kod početnog priznavanja mjerena su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

  Nakon početnog priznavanja Nekretnine, postrojenja i oprema se evidentiraju po metodi troška umanjena za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

  Obračun amortizacije vrši se primjenom vremenske linearne metode, osim za bušotine za koje se primjenjuje funkcionalni metod amortizacije.

  Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se primjenom stopa utvrđenih Odlukom Uprave
- U skladu sa MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, paragraf 58. zemljište ima neograničen vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama je dijelom evidentirana po nabavnoj vrijednosti, a dijelom po procijenjenoj vrijednosti, s tim da nije precizno razgraničeno koje parcele se vode po procijenjenoj a koje po nabavnoj vrijednosti.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj: 459/09 od 24.02.2009. godine aktiviran je pogon „Tetima" u ukupnom iznosu 127.541.732 KM što je odgovaralo stanju konta imovine u pripremi na dan 31.12.2007.godine. Nekretnine, postrojenja i oprema pogona „Tetima" su se vodili na investicijama u toku bez analitičke evidencije, zbog čega nije bilo moguće precizno identificirati pojedinačnu vrijednost stalnog sredstva. Stoga je Društvo angažovalo Ekonomski institut Tuzla koji je sačinio Elaborat o procjeni vrijednosti imovine pogona Tetime po stanju na dan 31.12.2007. godine. Prema Elaboratu, vrijednost pogona „Tetima" je procijenjena na 90.484.566 KM.

Za razliku između knjigovodstvene i procijenjen vrijednosti po Elaboratu u iznosu 37.057.166 KM je povećana vrijednost zemljišta, a što je također bio jedan od ključnih osnova za izražavanje negativnog mišljenja vanjskog revizora u prethodnim periodima, ured za reviziju ovo je osnov za mišljenje s rezervom..

Iz navedenog vidimo zašto u vrijednosti imovine izuzetno veliku vrijednost ima zemljište 51.813.923 KM ili 33,08%, pri čemu je knjigovodstvena vrijednost zemljišta pogona „Tetima" precijenjena, te je u bilansu stanja iskazana nerealno visoka vrijednost imovine – zemljišta i kapitala, te je istu potrebno ponovno procijeniti.

Dugoročni plasmani odnose se na učešće u kapitalu i to: Panonica doo Tuzla (2.000 KM), „Sarajevo osiguranje" d.d. Sarajevo (4.940 KM).

Pored toga, Društvo za dio zemljišta ne posjeduje odgovarajuću vlasničku dokumentaciju, a što je konstatovano i u Izvještaju o godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2025. godine.

Praćenjem rada Uprave zaključili smo da su se poduzimali odgovarajući koraci na uređenju imovinsko-pravnih odnosa i pribavljanju vlasničke dokumentacije za zemljište koje se nalazi u evidencijama Društva. Postupajući po Odluci broj: 927/24 od 21.02.2024.godine Služba za imovinske,pravne i opće poslove je u toku 2024. godine izvršila upis određenih parcela sa tzv spiskova u posjedovne listove, a Služba za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove knjigovodstveno evidentirala promjene, čime je umanjena vrijednost navedenih razlika između knjigovodstvene evidencije i popisa za tzv Spiskove od 28.909m2 ili 2.573.062,00 KM.

U toku 2025. godine, a na osnovu Obavijesti Službe za imovinske, pravne i opće poslove broj: 658 od 19.02.2025. godine i broj: 1671 od 08.05.2025.godine, Služba za ekonomsko-finansijske

i računovodstvene poslove je knjigovodstveno evidentirala, odnosno preknjižila sa tzv spiskova na odgovarajuće parcele 5.792 m2 ili 575.587,94 KM (558.152,13 + 17.435,81 KM) čime je knjigovodstveno stanje vrijednosti zemljišta upisano po Elaboratu o procjeni iz 2007.godine na dan 31.12.2025.godine za parcele koje nisu još uknjižene na dan 31.12.2025. godine navedena u Tabeli.

U 2025 godini kupljeno je zemljišta u vrijednosti 341.776,79

Što je uknjiženo u glavnoj knjizizi, kako slijedi:

Red.br	Iznos	dnev.knj	dat.dn
1	18723,6	601	22.07.2025.
2	323.053,19	1201	31.12.2025.
	341776,79	KM	ukupno

- *Preporučujemo Upravi da poduzme sve neophodne aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se u saradnji sa organima nadležne vlasti u narednom periodu okončale aktivnosti na pribavljanju odgovarajuće vlasničke dokumentacije za zemljište evidentirano u poslovnim knjigama ili aktivnosti na regulisanju prava korištenja istog.*
- *Upozoravamo Upravu da ukoliko se ne provede gore navedena preporuka, na moguće negativne reperkusije u poslovanju Rudnika Soli u budućnosti. Naime, sredstva iz fondova, grantovi, te povoljne kredite iz Evropske unije ne može koristiti pravno lice koje ima revizorsko negativno mišljenje.*
- *Preporučujemo Upravi da u kontinuitetu preispituje postojanje umanjenja vrijednosti investicija u toku iz ranijeg perioda.*
- **Društvo nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti za ovu imovinu prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost iskazane imovine u pripremi razlikuje od njene nadoknadive vrijednosti.**

Umanjenje vrijednosti sredstava

Na kraju svake godine Uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u F BiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Prema MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Također, u skladu s MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51, potrebno je preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Društvo na datum bilansa, kao ni na datume prethodnih bilansa, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost dugoročne imovine umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a u vezi sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Posljedica izostanka procjene je da se knjigovodstvena vrijednost dugoročne imovine može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda. Efekat na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi.

Preporuka:

- ***na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.***

NEMATERIJALNA imovina (Napomena 7)

Nematerijalna stalna sredstva

Neto vrijednost Nematerijalnih stalnih sredstava Društva iskazana je na poziciji AOP 015 Bilansa stanja na dan 31.12.2025. godine u iznosu od **24341762 KM,** kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 9. Nematerijalnastalna sredstva na dan 31.12.2025. godine KM

Redn i broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	24341762	25187415	-845.653	96,64%
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	016	24183359	25038463	-855.104	96,58%
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	017	148419	147022	1.397	100,95%
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	018	9984	1930	8.054	517,31%

Zapažanja:

Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 24.341.762 KM ne možemo potvrditi zbog toga što Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati.

Preporuka:

- ***nematerijalnu imovinu iskazati u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna sredstva, u cilju pravilne prezentacije finansijskih izvještaja.***

Koncesije, patenti, licence i druga prava iskazani su u iznosu od 155.883 KM, a odnose na koncesije. U skladu sa članom 26. Zakona o koncesijama, Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona o dodjeli koncesije za eksploataciju slane vode na ležištu „Tetima" u Općini Tuzla od 18. januara 2013. godine Društvo je 25. februara sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona Zaključilo ugovor o koncesiji.

U skladu sa članom 2. navedenog Ugovora, pravo na eksploataciju industrijske slane vode na ležištu „Tetima" dato je Društvu na period od trideset godina, počevši od 1. januara 2013. godine, i traje zaključno sa 31. decembrom 2043. godine. Ugovorom je utvrđeno da je Društvo

obavezno platiti jednokratnu koncesionu naknadu u iznosu od 245.000 KM u dvadeset jednakih kvartalnih rata u iznosu od po 12.250 KM. Ugovoreno je i plaćanje tekuće koncesione naknade u iznosu od 0,07 KM/m3 realizovane slane vode industrijske koncentracije, s tim da iznos tekuće koncesione naknade ne može biti manji od 148.564 KM na godišnjem nivou.

- Ulaganja u kapitalizirane troškove razvoja eksploatacionih bušotina pogona Tetima, su početno priznata 2007. godine na osnovu procijenjene vrijednosti iz Elaborata o procjeni vrijednosti pogona Tetima. Nakon početnog priznavanja ista se iskazuje u procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Amortizacija kapitaliziranih ulaganja se vrši primjenom funkcionalne metode koja se temelji na količini proizvodnje.
  Prema parametrima po Odluci Uprave obračunata je amortizacija kapitaliziranih ulaganja i druga nematerijalna sredstva za I-XII 2025. godinu u iznosu 855.104 KM, a što smo potvrdili uvidom u analitičke kartice, sve dnevnike knjiženja i tabelarni pregled obračuna amortizacije kapitalnih ulaganja za 2025. godinu.
- Ostale grupe nematerijalnih sredstva su početno vrednovana po trošku sticanja. Nakon početnog priznavanja ista se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja. Obračun amortizacije se vrši primjenom linearne metode koja se temelji na procijenjenom vijeku trajanja.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultatiskazana je na poziciji AOP 025 Bilansa stanja na dan 31.12.2025.godine u iznosu od **6.940KM,**a odnosi se na Dugoročne finansijske plasmane Društva kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 10. Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2025. godine u KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	6.940	6.940	0	100,00%	6.940
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)	026	6.940	6.940	0	100,00%	6.940

Prema Rješenju Općinskog suda u Tuzli od 01. oktobra 2019. godine, Društvo je suosnivač JKP Pannonica d.o.o. Tuzla sa osnivačkim ulogom u iznosu 2.000 KM ili 20% ukupnog kapitala povezanog lica.

Društvo je vlasnik 494 dionice oznake SOSOR, nominalne vrijednosti 10,00 KM po dionici, emitenta Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo, što je 0,0107% od ukupnog dioničkog kapitala Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo. Ukupna vrijednost dionica iznosi 6.940 KM.

Zapažanje: Dugoročni finansijski plasmani evidentiraju se po trošku sticanja, umanjena za pad vrijednosti koji nije privremen i koji se utvrđuje za svako ulaganje pojedinačno.

- Ulaganja u JKP Pannonica d.o.o. Tuzla i Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo potvrđuju se Potvrdom Registra vrijednosnih papira u F BiH, prilikom redovnog godišnjeg popisa.

Druga dugoročna potraživanja

U bruto bilansu na dan 31.12.2025. godine iskazana su druga dugoročna potraživanja Društva koja se odnose na utužena potraživanja Rudnika soli od Vlade TK po osnovu zgrade „SODA-SO" i to:

	31.12.2025.	01.01.2024.
Ostala dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091
Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	(1.073.091)	(1.073.091)
Ukupno	-	-

Ova potraživanja se odnose na utužena potraživanja od Vlade TK za zgrada „SODA-SO" knjigovodstvene vrijednosti 1.073.091 KM, koja je do 2012. godine bila evidentirana kao sredstvo, a poslije utuženja izvršeno je preknjižavanje na potraživanje za koje je izvršena ispravka vrijednosti. Uložena je revizija Vrhovnom Sudu FBiH

U toku 2013. godine izvršena je reklasifikacija sredstva namijenjenog prodaji (knjigovodstvena vrijednost poslovne zgrade Sodaso u „idealnom" dijelu zgrade od 1/3) u dugoročno potraživanje koje je u cjelosti ispravljeno na teret rashoda tog perioda. Reklasifikacija iznosa od 1.073.091 KM urađena je iz razloga što je Općinski sud u Tuzli svojim Rješenjem broj 032 –0–Dn–10–003800 dozvolio uknjižbu prava vlasništva na predmetnoj zgradi u korist Tuzlanskog kantona, Vlade kantona sa 1/3.

Zapažanja:

- S obzirom da Komisija za vrijednosne papire F BiH nije prihvatila zahtjev Društva o smanjenju kapitala, Odluka Skupštine Društva broj 367/10 od 12. decembra 2010. godine o smanjenju državnog kapitala na ime izuzimanja i prenosa navedenog objekta u korist Vlade TK, ostala je neprovedena. Društvo je pokrenulo sudski spor kako bi se navedeno riješilo sudskim putem. Presudom Kantonalnog suda od 22.12.2020.godine odbijena je žalba Društva i potvrđena presuda Općinskog suda u Tuzli od 23.07.2020. godine kao neosnovana. Revizija na presudu Kantonalnog suda je još u toku.

ODGOĐENA POREZNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva

Na poziciji AOP 035 Bilansa stanja na dan 31.12.2025. godine iskazana su Odložena porezna sredstva/imovina u neto iznosu od **1.107.864,67 KM**, i to:

	31.12.2024.	31.12.2025.
Odložena porezna sredstva	1.543.952,57	1.622.357,37
Ispravka vrijednosti odloženih poreznih sredstava	(454.277,32)	(514.493,43)
Ukupno	**1.089.675,25**	**1.107.863,94**

Odložena porezna sredstva odnose se na porezno nepriznate rashode u iznosu od 1.107.863,94 po osnovu obračuna amortizacije za bušotine iznad porezno dopustivih stopa i porezno nepriznate rashode na ime rezervisanja po osnovu sudskih sporova .

Odložena porezna sredstva koja su rezultat primjene MRS 12 – Porez na dobit su iznosi poreza na dobit nadoknadivi u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu rezervisanja po započetim sudskim sporovima (118.738,93 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (1.503.618,44 KM).

KRATKOROČNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva

Neto vrijednost Kratkoročne imovine iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 036 u ukupnom iznosu od **25419346 KM**, a čine ih zalihe i sredstva namijenjena prodaji i gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.

ZALIHE (Napomena 8)

Zalihe, dugoročna imovina namjenjena prodaji i imovina od obustavljenog poslovanja (Klasa 1)

Neto vrijednost Zaliha iskazana je na poziciji AOP 037 Bilansa stanja na dan 31.12.2025. godine u iznosu od **2717999 KM,** kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 11. Zalihe na dan 31.12.2025. godine KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+ 049+054+055+056+0 57+058+059)		036	25419346	27661243	-2.241.897	91,90%
1.	Zalihe (038 do 042)		037	2717999	3597306	-879.307	75,56%
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	038	2693820	3597076	-903.256	74,89%
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	039	0	0	0	
1.3.	Gotovi proizvodi	12	040	18716	0	18.716	
1.4.	Roba	13	041	0	0	0	
1.5.	Dati avansi	15	042	5463	230	5.233	2375,22%

Zapažanja:

Prema računovodstvenim politikama Društva, zalihe sirovina i materijala se u skladištu vode po nabavnoj vrijednosti, te se u skladu sa evidencijom o njihovom utrošku knjiže na troškove sirovina i materijala. Alat i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuje 100% metodom indirektnog otpisa preko računa ispravke vrijednosti;
Zalihe sirovina i materijala odnose se na osnovne i pomoćne sirovine koje se koriste u procesu proizvodnje
Vrijednost ukupnih zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i avansa na dan 31.12.2025. godine je za 24,44% manja u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda, što bi Društvo trebalo objasniti u izvještaju.

U predbilansnim radnjama prisustvovali smo popisu dijela zaliha, imali smo više radnih sastanaka sa upravom i neovisnim revizorom. Posebna pažnja bila je na zalihama, koje su

nužne da postoje, te na zalihama koje su starije od godinu dana. Društvo nam je dostavilo evidencije sa objašnjenjima o nužnosti da te zalihe postoje.

Analizirali smo dobijeno, vezano za popis zaliha. Ustanovili smo da su poduzete potrebne aktivnosti, koje mogu dati neophodno uvjerenje, da su zalihe potrebne za odvijanje procesa proizvodnje.

Uprava Društva je 12.09.2025. godine donijela Proceduru o načinu vrednovanja troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 Zalihe, kojom je uspostavljeno knjigovodstveno praćenje proizvodnje slane vode, te metodologija praćenja i obračun troškova proizvodnje na mjesečnom nivou.

Na osnovu Izvještaja Komisije za analizu starosne strukture materijala u Centralnom magacinu na dan 31.12.2025. godine, Uprava Društva je 26.02.2026. godine donijela Odluku o otpisu materijala broj: 02-02/26-781 kojom se materijal koji stoji na zalihama duži vremenski period a nije više potreban za proces proizvodnje zbog tehnoloških promjena, otpisuje na teret tekućih rashoda preko ispravke vrijednosti u iznosu od 61.541,20 KM i to:

Šifra	Naziv	JM	Količina	Vrijednost
03152046	SPOJNICA POLIESTER NO 360	KOM	22	550,00
03152022	SPOJNICA POLIESTER NO 400	KOM	430	60.991,20
UKUPNO				**61.541,20**

Zalihe nisu založene kao instrument obezbjeđenja podmirenja obaveza.

Društvo treba nastaviti na otklanjanju slabosti u sistemu internih kontrola prije svega kod evidentiranja zaduženja i razduženja magacina cijevnog materijala i fluid izolanta koji se ugrađuje i vadi iz bušotina. Kao izlaz iz magacina evidentira se razlika između ugrađenog i izvađenog cijevnog materijala i fluid izolanta, zbog čega je pravilnost evidencije teško provjeriti.

Preporučujemo Upravi da se sistem internih kontrola u dijelu upravljanja zalihama sirovina i materijala formalno uredi, uz uvažavanje zahtjeva MRS 2- Zalihe (ponovljena preporuka).
Za poboljšanje evidencija zaliha u budućnosti, dali smo sljedeće preporuke:

1. Zalihe bi trebalo evidentirati u više skladišta,
2. Specifične rezervne dijelove, koji se mogu koristiti samo za određena osnovna sredstva, koja ne bi imala perspektivu korištenja kada se osnovno sredstvo bude van upotrebe, potrebno je odvojiti i posebno analizirati.

Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (Klasa 2)

POTRAŽIVANJA OD KUPACA(Napomena 9)

Potraživanja od kupaca iskazana su na poziciji AOP 045 Bilansa stanja na dan 31.12.2025. godine u ukupnom iznosu 1514386 KM i u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

Tabela 12. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)	0	045	1514386	1459515	54.871	103,76%
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	046	0	0	0	
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	047	1514386	1459515	54.871	103,76%

Potraživanja od kupaca sa 31.12.2025. godine su u odnosu na prethodnu godinu povećana za 54.871,00 KM ili 3,75 % i ista se odnose se na:

- nesporna potraživanja od kupaca data u Tabeli:

KUPAC	IZNOS (KM)		
	DOSPJELO	U VALUTI	UKUPNO
Solana d.d. Tuzla		430.946,85	430.946,85
Sisecam Soda d.o.o. Lukavac		1.057.379,37	1.057.379,37
Jata Group doo	14.531,40	9.055,80	23.587,20
BH Telecom d.d.	1.193,40	1.193,40	2.386,80
Korištenje bungalova	86,40		86,40
UKUPNO NESPORNA POTRAŽIVANJA	**15.811,20**	**1.498.575,42**	**1. 514.386,62**

Potraživanja od kupaca koja su utužena i čija je vrijednosti isknjižena u ranijem periodu, data su u Tabeli:

KUPAC	POTRAŽIVANJE (KM)
FABRIKA SODE DD U STEČAJU LUKAVAC	12.053.450,63
UKUPNO	**12.053.450,63**

Na osnovu detaljne analize knjigovodstvene evidencije vezano za sumnjiva i sporna potraživanja koje je izvršila Služba za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove, kao i analize sudskih sporova vezano za ishod istih koje je izvršila Služba za imovinske, pravne i opće poslove konstatovano je slijedeće:

- da u knjigovodstvenoj evidenciji postoje potraživanja za koja je izvjesno da nikada neće biti naplaćena;
- da su navedena potraživanja otpisana na teret rashoda prethodnih godina, odnosno da nemaju knjigovodstvene vrijednosti;
- da se duže vremena nalaze u knjigovodstvenoj evidenciji, iako su u prethodnim godinama otpisana;
- da su predmeti sudskih sporova za navedena potraživanja arhivirani i da se ne vode u pregledu sudskih sporova.

Na osnovu gore navedenog, Uprava Društva je donijela Odluku o isknjižavanju sumnjivih i spornih nenaplaćenih potraživanja iz poslovnih knjiga Rudnika soli „TUZLA“ d.d. Tuzla broj: 02-02/25-3658 od 10.10.2025.godine i to:

NAZIV	IZNOS	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SALDO	SUDSKI SPOR	NAPOMENA
AVANS ZA PRAVO TRAJNE SLUŽNOSTI-TUNJIĆ MARKO	500,00	500,00	0,00	ARHIVIRAN	
AVANS - NTC GEOFIZIKA DOO	15.234,63	15.234,63	0,00	ARHIVIRAN	
POLIHEM DD TUZLA	170.570,99	170.570,99	0,00	ARHIVIRAN	
DOMINANT D.D TUZLA	16.666,00	16.666,00	0,00	ARHIVIRAN	
OPTIMUM DOO BANJA LUKA	21.342,50	21.342,50	0,00	ARHIVIRAN	
GEOBUŠENJE	7.211,50	7.211,50	0,00	ARHIVIRAN	
ED-PETROL DOO SREBRENIK	28.704,00	28.704,00	0,00	ARHIVIRAN	
BOSS-GENEX DOO TUZLA	16.625,15	16.625,15	0,00	ARHIVIRAN	
ENERGOINVEST TERMOAPARATI - E-TAT	4.087,08	4.087,08	0,00	ARHIVIRAN	
ROBOT GENERAL TRADING DOO	1.170,00	1.170,00	0,00	ARHIVIRAN	

POTRAŽIVANJA OD VLADE TK za PDV PO RJEŠENJU UIO	13.203,00	13.203,00	0,00		Zastarila su potraživanja i nema mogućnosti naplate
VULKANIZERSKA RADNJA A&A	142,50	142,50	0,00		Nemogućnost naplate-firma ne postoji

Tabela 12.1. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine KM

KONTO	NAZIV	2024.	2025.
211	KUPCI U ZEMLJI	13.779.342,39	13.567.837,25
219	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	12.319.827,85	12.053.450,63
	NETO POTRAZIVANJA	**1.459.514,54**	1.514.386,62

Potraživanja od kupaca koja su utužena i isknjižena preko ispravke vrijednosti na dan 31.12.2025. godine

Sumnjiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2025. godine iznose 12.053.450,63 KM. Prema podacima iz bruto bilansa iznos ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca je 12.053.450,63 KM, a datira duži niz godina, te je u narednom periodu potrebno prikupiti informacije od stečajnih sudija ili stečajnih upravnika o namirenju potraživanja od navedenih firmi, kao i o ishodu namirenja navedenih potraživanja.

Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (Napomena 10)

Tabela 13. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	116.241	116.241
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-2409(dio)	050	0	0	0
5.2.	Dati krediti	2311-2390(dio)+2402 - 2409(dio)	051	0	0	0
5.3.	Obveznice	2312-2390(dio)+2403-2409(dio)	052	0	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404-2409(dio)-2392(dio)	053	0	116.241	116.241

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE (Napomena 11)

Društvo raspolaže **novcem i novčanim ekvivalentima** na više otvorenih bankarskih računa i u blagajni, a saldo na dan 31.12.2025. godine u iznosu od **21.031.445 KM** iskazano je na poziciji AOP 057 Bilansa stanja.

Tabela 14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12. 2025.godine KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
1	2	3	4	5	6		0
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	056	0	0	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	057	21031445	22343486	-1.312.041	94,13%
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	058	0	0	0	

Gotovina sa 31.12.2025. godine iznosi 21.031.445 KM i ista je u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 1.312.041 KM .

Tabela 15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2025. godine u KM

KONTO	NAZIV	2024.	2025.
200	TRANSAKCIJSKI RAČUNI - DOMAĆA VALUTA	17.302.288,17	20.966.089,24
201	TRANSAKCIJSKI RAČUNI - STRANA VALUTA	35.522,20	63.743,83
205	BLAGAJNE - DOMAĆA VALUTA	1.820,50	1.577,25
206	BLAGAJNE - STRANA VALUTA	34,42	34,42
208	OSTALA NOVČANA SREDSTVA	5.003.821,04	0
	UKUPNO	**22.343.486,33**	**21.031.444,74**

Zapažanja:

- Novčana sredstva se iskazuju u nominalnoj valuti. Novčana sredstva u stranoj valuti preračunavaju se na izvještajnu valutu primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan kada je izvršena transakcija. Prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika evidentiraju se na teret bilansa uspjeha perioda.
- Glavna banka po Zakonu o finansijskom poslovanju je NLB Banka.
- Stanje ukupnih novčanih sredstava na dan 31.12.2025. godine je za 5,87% manje u odnosu na stanje novčanih sredstava na kraju prethodnog obračunskog perioda..
- Najveći promet je ostvaren putem transakcijskog računa sa „UniCredit" bankom.
- Blagajničko poslovanje je uređeno Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2020. godine.

Akontacije poreza na dobit iskazana su na poziciji AOP 058 Bilansa stanja na dan 31.12.2025. godine u iskazan je iznos 0 KM, a u 2025. godini bilo je 0 KM, odnosi se na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit iz ranijih godina.