

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

IZVJEŠTAJ
o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja
Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla
za period 1.1.- 31.12.2020. godine

Tuzla, april 2021.godine

UVOD

Obaveza za sačinjavanje i predaju finansijskih izvještaja za sva pravna lica propisana je Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Okvirom za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla spada u "velika 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).

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 sadržaju, rokovima i načinu objavljivanja izvještaja emitenata vrijednosnih papira.

Odbor za reviziju je izvršio pregled finansijskih izvještaja Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla (u daljem tekstu: Društvo) za period koji je završio 31.12.2020. godine, o čemu je sačinio svoja zapažanja po segmentima i dao mišljenje o izvršenom pregledu godišnjih finansijskih izvještaja za 2020.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. U sastavljanju 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.

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 odstupanja u 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 usklađivanje internih akata sa pozitivnim zakonskim propisima, posebno se odnosi na Zakon o privrednim društvima, Statut, Pravilnik o javnim nabavkama.

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 31.12.2020.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 osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio pregleda finansijskih izvještaja, stvaramo procjene i održavamo skepticizam.

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, u daljem tekstu Društvo.

Promjene u sudskom registru u periodu 1.1.-31.12.2020. godine, su:

- Rješenje o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-19-001916 od 03.01.2020. Odluka o razrješenju dužnosti direktora broj: 01-03/19-4226 od 26.12.2019. i Odluka o imenovanju v.d. direktora društva broj: 01-03/19-4227 od 26.12.2019.godine.
- Rješenje o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-20-000509 od 09.04.2020. Odluka o razrješenju dužnosti v.d. direktora broj: 01-03/20-1365 od 27.03.2020. i Odluka o imenovanju v.d. direktora društva broj: 01-03/20-1366 od 27.03.2020.godine.
- Posljednje Rješenje o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-20-001335 od 02.10.2020. Odluka o razrješenju dužnosti v.d. direktora broj: 01-03/20-4584 od 25.09.2020. i Odluka o imenovanju v.d. direktora društva broj: 01-03/20-4585 od 25.09.2020.godine.

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 – 3842

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.

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 isti iznosi **130.344.691,50 KM;**

Prema listi dostavljenoj od Registra vrijednosnih papira FBiH sa stanjem na dan 30. novembar 2020. godine, ukupan broj dioničara je 574. Dioničari sa najvećim brojem učešća u kapitalu su:

Vlada Tuzlanskog kantona 94.678.601 KM ili 72,64 %

Solana d.d. Tuzla 11.945.487 KM ili 9,16%

Ostali dioničari 23.720.604 KM ili 18,20 %

Ukupno 130.344.692 KM ili 100,00 %

Odgovorna lica

Članovi Uprave Društva tokom 2020. godine su:

1. od 26. decembra 2019. godine do 26. marta 2020. godine:
 - Dr.sc. Amir Sušić, dipl.ing.rud. – v.d. direktor;
 - Kadro Jahić, dipl.ing.rud. – v.d. izvršni direktor za tehničke poslove;
 - Indira Okić, dipl.pravnik – v.d. izvršni direktor za pravne poslove;
 - Dr.sc. Almir Šabović, dipl.ing.geol. – v.d. izvršni direktor za razvoj i istraživanje;
 - Aldin Pašalić, dipl.ecc. – v.d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove.
2. od 27. marta 2020. godine do 27. septembra 2020. godine:
 - Mirnes Mujkić, dipl. kriminalist – v.d. direktor;
 - Kadro Jahić, dipl.ing.rud. – v.d. izvršni direktor za tehničke poslove;
 - Indira Okić, dipl.pravnik – v.d. izvršni direktor za pravne poslove;
 - Dr.sc. Almir Šabović, dipl.ing.geol. – v.d. izvršni direktor za razvoj i istraživanje;
 - Aldin Pašalić, dipl.ecc. – v.d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove.
3. od 28. septembra 2020. godine do 26. marta 2021. godine:
 - Aziz Čačković, dipl. pravnik – v.d. direktor;
 - Kadro Jahić, dipl.ing.rud. – v.d. izvršni direktor za tehničke poslove;
 - Indira Okić, dipl.pravnik – v.d. izvršni direktor za pravne poslove;
 - Dr.sc. Almir Šabović, dipl.ing.geol. – v.d. izvršni direktor za razvoj i istraživanje;
 - Aldin Pašalić, dipl.ecc. – v.d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, broj 01-03/21-1496 od 26. marta 2021. godine, Mirnes Mujkić, dipl. kriminalist. – v.d. direktor, razrješen je dužnosti.

Odlukom Nadzornog odbora broj 01-03/21-1497 od 26. marta 2021. godine za v.d. direktora imenovan je Mr.sc. Jasmin Isabegović, dipl.ing.geol., počev od 29. marta 2021. godine, pa do okončanja konkursne procedure izbora i imenovanja direktora Društva, a najduže na vremenski period od šest mjeseci, odnosno do 29. septembra 2021. godine.

MIŠLJENJE O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA

Obavili smo pregled godišnjih finansijskih izvještaja Rudnik soli „TUZLA“ d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilansa 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.

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.

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.

Odbor za reviziju izvršio je pregled u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs) 120 - "Okvirni prikaz MSR" i 910 - "Postupci ispitivanja finansijskih izvještaja", primjenjivim u angažmanu na pregledu. Pregled periodičnih finansijskih informacija uključuje, prvenstveno, ispitivanja lica odgovornih za finansijska i računovodstvena pitanja, dokumenata, isprava, izvještaja, računovodstvenih i finansijskih postupaka i drugih evidencija, te primjenu analitičkih i drugih postupaka pregleda.

Obzirom da je obim pregleda finansijskih izvještaja značajno uži od obima revizije finansijskih izvještaja izvršenih u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, odnosno, pregled finansijskih izvještaja ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije, Odbor za reviziju ne izražava revizijsko mišljenje već mišljenje o pregledu finansijskih izvještaja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za negativno mišljenje

Knjigovodstvenu vrijednost kapitaliziranih troškova razvoja na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 28.670.048 KM. Vrijednost iskazane nematerijalne imovine evidentirane u 2007. godini na osnovu Elaborata o procjeni pogona Tetima, nije moguće potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu potencijalnog obezvređenja nematerijalnog sredstva, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosi 51.283.507 KM. Za zemljište vrijednosti od 20.291.155KM. društvo ne posjeduje vlasničku dokumentaciju.

Zalihe materijala u iznosu 1.775.955 KM na dan 31. decembra 2020. godine, nisu iskazane po trošku ili neto nadoknadivoj vrijednosti ovisno o tome šta je niže, što predstavlja odstupanje od zahtjeva MRS 2 – Zalihe. Evidencija Društva pokazuje da bi bila potrebna ispravka vrijednosti zaliha.

Ulaganja u Sodaso Holding d.d. Tuzla u stečaju sa 31. decembrom 2020. godine iznose 162.096 KM. Društvo nije izvršilo mjerenje vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja, u skladu sa tačkom 5.2.1. MSFI-ija 9 – Finansijski instrumenti, što ima za posljedicu da su dugoročni finansijski plasmani i finansijski rezultat precijenjeni, a rashodi potcijenjeni.

ZABILJEŠKE I ZAPAŽANJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Ukupni prihodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2020.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **13.743.986 KM**, što je **za 16,81% manje** u odnosu na isti period prethodne godine. U narednoj tabeli dat je prikaz ostvarenih prihoda (analitika prema prirodnim vrstama) u toku 2020.godine, kao i uporedba sa ostvarenjem u toku 2019.godine:

Ostvareni prihodi u periodu 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

R.b.	Grupa konta	Naziv	Ostvarenje u 2019.g.	Ostvarenje u 2020.g.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
I	POSLOVNI PRIHODI (1 do 4)		15.046.061	13.336.736	88,64	97,04
1.	60	Prihodi od prodaje robe				
2.	61	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	14.928.352	13.241.452	88,70	96,35
3.	62	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka				
4.	65	Ostali poslovni prihodi	117.709	95.284	80,95	0,69
4.1.	651	Prihodi od zakupa	15.132	12.240	80,89	0,09
4.2.	652	Prihodi od donacija	92.727	27.960	30,15	0,20
4.3.	655	Prihodi od nenamjenskih izvora finansiranja	6.769	55.084	813,77	0,40
4.4.	659	Ostali prihodi po drugim osnovama	3.081			
II	NEPOSLOVNI PRIHODI (5 i 6)		1.475.290	407.250	27,60	2,96
5.	66	Finansijski prihodi	473	628	132,77	
6.	67	Ostali prihodi i dobici	1.474.817	406.622	27,57	2,96
6.1.	675	Prihodi od prodaje materijala	18.349	22.361	121,86	0,16
6.2.	676	Viškovi	136.182	3.707	2,72	0,03
6.3.	677	Naplaćena otpisana potraživanja	25.259	3.496	13,84	0,03
6.4.	678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		12.572		0,09
6.5.	679	Otpis obaveza, ukunuta rezervisanja i ostali prihodi	1.295.027	364.486	28,14	2,65
UKUPNI PRIHODI (I + II)			16.521.351	13.743.986	83,19	100,00

Ukupni rashodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2020.godine,ostvareni su u ukupnom iznosu od **13.120.636 KM**, što je **za 8,83% manje** u odnosu na isti period prethodne godine. U narednoj tabeli dat je prikaz ostvarenih rashoda (analitika prema prirodnim vrstama) u toku 2020.godine, kao i uporedba sa ostvarenjem u toku 2019.godine:

Ostvareni rashodi u periodu 01.01. do 31.12.2020. godine

u KM

R.b.	Grupa konta	Naziv	Ostvarenje u 2019.g.	Ostvarenje u 2020.g.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4)
I	POSLOVNI RASHODI (1 do 8)		13.104.896	13.050.976	99,59	99,47
1.	50	Nabavna vrijednost prodate robe				
2.	51	Materijalni troškovi	2.915.174	3.192.709	109,52	24,34
2.1.	511	Utrošene sirovine i materijal	879.355	1.248.559	141,98	9,52
2.2.	512	Utrošena energija i gorivo	2.004.116	1.905.006	95,05	14,52
2.3.	514	Otpis sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme	31.703	39.144	123,47	0,30
3.	52	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.937.544	4.225.751	107,32	32,21
3.1.	520	Troškovi plaća (BRUTO)	3.294.023	3.561.896	108,13	27,15
3.2.	523	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	19.222	13.845	72,03	0,11
3.3.	524	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	574.995	591.412	102,85	4,51
3.4.	527	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	34.407	30.367	88,26	0,23
3.5.	529	Troškovi naknada ostalim fizičim licima	14.897	28.231	189,51	0,21
4.	53	Troškovi proizvodnih usluga	376.701	470.144	124,81	3,58
4.1.	531	Troškovi transportnih usluga	1.250	6.830	546,40	0,05
4.2.	532	Troškovi usluga održavanja	353.418	450.640	127,51	3,43
4.3.	533	Troškovi zakupa				
4.4.	534	Troškovi sajnova				
4.5.	535	Troškovi reklame i sponzorstva	22.033	12.674	57,52	0,10
4.6.	536	Troškovi istraživanja				
5.	dio 54	Amortizacija	4.347.229	3.823.632	87,96	29,14
5.1.	540	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	3.660.405	3.186.173	87,04	24,28
5.2.	541	Amortizacija privremeni porezno nepriznat rashod	686.824	637.459	92,81	4,86
6.	548	Troškovi rezervisanja	898.827	726.928	80,87	5,54
7.	55	Nematerijalni troškovi	629.421	611.812	97,20	4,66
7.1.	550	Troškovi neproizvodnih usluga	224.168	255.048	113,77	1,94
7.2.	551	Troškovi reprezentacije	51.059	17.555	34,38	0,13
7.3.	552	Troškovi premije osiguranja	6.854	4.788	69,85	0,04
7.4.	553	Troškovi platnog prometa	21.086	18.298	86,78	0,14
7.5.	554	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	26.611	32.808	123,29	0,25
7.6.	555	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica	289.178	275.566	95,29	2,10
7.7.	556	Troškovi članskih doprinosa i drugih sl. obaveza	2.056	2.280	110,89	0,02
7.8.	559	Ostali nematerijalni troškovi	8.409	5.469	65,04	0,04
II	NEPOSLOVNI RASHODI (8 i 9)		1.284.868	69.660	5,42	0,53
8.	56	Finansijski rashodi	318.227	7.769	2,44	0,06
8.1.	561	Rashodi kamata	318.227	7.553	2,37	0,06
8.2.	562	Negativne kursne razlike		216		
8.3.	569	Ostali finansijski rashodi				
9.	57	Ostali rashodi i gubici	966.641	61.891	6,40	0,47
9.1.	570	Gubici od prodaje rashodovanih stalnih sredstava		8.370		0,06
9.2.	571	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih pokretnina				
9.3.	575	Gubici (rashod) od prodaje materijala	8.587	12.410	144,52	0,10
9.4.	576	Manjkovi				
9.5.	578	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		13.203		0,10
9.6.	579	Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi	958.054	27.908	2,91	0,21
10.	58	Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti	0	0		
10.1.	581	Umanjenje vrijednosti materijalnih sredstava				
11.	59	Rashodi po osnovu ispravki grešaka	1.520			
11.1.	591	Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina	1.520			
UKUPNI RASHODI (I + II)			14.391.284	13.120.636	91,17	100,00

POSLOVNI PRIHODI

Ukupni prihodi iz poslovanja Društva, prema Bilansu uspjeha za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od **13.336.736 KM**.

Najveći dio svojih prihoda Društvo je ostvarilo proizvodnjom i distribucijom slane vode.

Prihodi od prodaje učinka

	31.12.2020.	31.12.2019.
Prihodi od prodaje slane vode	13.147.718	14.790.438
Prihodi od premiranja kvaliteta slane vode	93.734	137.914
Prihodi od pruženih usluga	-	-
Ukupno	13.241.452	14.928.352

Ostali poslovni prihodi

	31.12.2020.	31.12.2019.
Prihodi od zakupa	12.240	15.132
Prihodi od donacija	27.960	92.727
Prihodi od refundacija bolovanja	55.084	6.769
Prihodi od bungalova	-	3.081
Ukupno	95.284	117.709

POSLOVNI RASHODI

Ukupni prihodi iz poslovanja Društva, prema Bilansu uspjeha za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od **13.050.976 KM**.

	31.12.2020.	31.12.2019.
Materijalni troškovi	3.192.709	2.915.174
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.225.751	3.937.544
Troškovi proizvodnih usluga	470.144	376.701
Troškovi amortizacije	3.823.632	4.347.229
Troškovi rezervisanja	726.928	898.827
Nematerijalni troškovi	611.812	629.421
Ukupni rashodi iz poslovanja	13.050.976	13.104.896

Materijalni troškovi

	31.12.2020.	31.12.2019.
Utrošene sirovine i materijal	1.248.559	879.356
Utrošena energija i gorivo	1.905.006	2.004.116
Utrošeni rezervni dijelovi	-	-
Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	39.144	31.702
Ukupno	3.192.709	2.915.174

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Troškovi plaća i naknada plaća	3.561.896	3.294.023
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13.845	19.222
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	591.412	574.995
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	30.367	34.407
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	28.231	14.897
Ukupno	4.225.751	3.937.544

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je imalo 131 radnika (2019.: 118 radnika).

Troškovi plaća i naknada plaća iskazani u iznosu 3.561.896 KM, koji obuhvataju neto plaće (2.074.630 KM), porez na dohodak (149.544 KM) i doprinose (1.337.722 KM) su za 267.873 KM ili **8,13 % veći** od istih ostvarenih u prethodnoj godini (3.294.023 KM).

Izvršen je uvid u analitičku karticu konto **520000 neto plaće.**

Dnevnik	Dokument	Datum	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO	Opis stavke
173	30	31.01.2020	162.176,86	0,00	162.176,86	PLAĆA 01/20
174	31	29.02.2020	156.207,29	0,00	318.384,15	PLAĆA 02/20
202	37	31.03.2020	141.465,65	0,00	459.849,80	PLAĆA 03/20
295	13	30.04.2020	184.469,00	0,00	644.318,80	PLAĆA 04/20
387	14	31.05.2020	197.122,54	0,00	841.441,34	PLAĆA 05/20
480	125	30.06.2020	190.807,50	0,00	1.032.248,84	PLAĆA 06/20
563	15	31.07.2020	186.071,18	0,00	1.218.320,02	PLAĆA 07/20
662	16	31.08.2020	171.664,91	0,00	1.389.984,93	PLAĆA 08/20
742	17	30.09.2020	179.043,37	0,00	1.569.028,30	PLAĆA 09/20
867	245	31.10.2020	194.740,27	0,00	1.763.768,57	PLAĆA 10/20
939	18	30.11.2020	252.749,66	0,00	2.016.518,23	PLAĆA 11/20
1006	19	31.12.2020	207.656,71	0,00	2.224.174,94	PLAĆA 12/20
1042	314	31.12.2020	0,00	2.224.174,94	0,00	ZAKLJUČNA KNJIŽENJA
UKUPNO:			2.224.174,94	2.224.174,94	0,00	

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih obuhvataju:

	2020.	2019.
naknadu za ishranu u toku rada (topli obrok)	263.777	263.526
naknadu troškova prevoza na posao i sa posla	158.696	157.259
regres za godišnji odmor	66.432	62.613
otpremnine prilikom odlaska u penziju	46.994	34.468
poklone za praznike	33.937	35.891
pomoći i naknade zaposlenima za liječenje	9.296	9.110
naknade troškova sahrane	12.280	10.812
pomoći zaposlenima za štete izazvane višom silom	-	1.316
Ukupno	591.412	574.995

Izvršen je uvid u analitičku karticu konto **52400 naknada za ishranu u toku rada.**

Dnevnik	Dokument	Datum	Rok	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO	Opis stavke
57	4	31.01.2020	31.01.2020	21.361,44	0,00	21.361,44	JANUAR 20
113	19	29.02.2020	29.02.2020	19.868,92	0,00	41.230,36	FEBRUAR 20
184	32	31.03.2020	31.03.2020	20.683,22	0,00	61.913,58	MART 20
279	59	30.04.2020	30.04.2020	20.548,00	0,00	82.461,58	APRIL 20
359	77	31.05.2020	31.05.2020	19.659,72	0,00	102.121,30	MAJ 20
441	102	30.06.2020	30.06.2020	22.071,20	0,00	124.192,50	JUNI 20
565	154	31.07.2020	31.07.2020	22.786,85	0,00	146.979,35	JULI 20
626	171	31.08.2020	31.08.2020	21.394,85	0,00	168.374,20	AVGUST 20
713	198	30.09.2020	30.09.2020	23.808,92	0,00	192.183,12	SEPTEMBAR 20
829	224	31.10.2020	31.10.2020	25.157,99	0,00	217.341,11	OKTOBAR 20
905	255	30.11.2020	30.11.2020	22.170,27	0,00	239.511,38	NOVEMBAR 20
994	281	31.12.2020	31.12.2020	24.265,25	0,00	263.776,63	DECEMBAR 20
1042	314	31.12.2020	31.12.2020	0,00	263.776,63	0,00	ZAKLJUČNA KNJIŽENJA
UKUPNO:				263.776,63	263.776,63	0,00	

Izvršen je uvid u analitičku karticu konto **52330 dnevnice za službeni put u inostranstvo.**

Dnevnik	Dokument	Datum	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO	Opis stavke
242	4	10.02.2020	700,00	0,00	700,00	NALOG MEHMEDOVIĆ F
242	4	10.02.2020	700,00	0,00	1.400,00	NALOG KATANIĆ J
242	4	10.02.2020	700,00	0,00	2.100,00	NALOG OMIĆ MUAMER
242	4	10.02.2020	700,00	0,00	2.800,00	NALOG ŠABOVIĆ A
242	4	10.02.2020	700,00	0,00	3.500,00	NALOG JURIĆ Ž
243	5	14.02.2020	220,00	0,00	3.720,00	NALOG BUTKOVIĆ K
243	5	14.02.2020	220,00	0,00	3.940,00	NALOG BURGIĆ R
243	5	14.02.2020	220,00	0,00	4.160,00	NALOG JAHIĆ K
243	5	14.02.2020	220,00	0,00	4.380,00	NALOG JAHIĆ N
962	57	08.12.2020	500,00	0,00	4.880,00	NALOG ULJIĆ N
962	57	08.12.2020	500,00	0,00	5.380,00	NALOG ILIĆ I
962	57	08.12.2020	500,00	0,00	5.880,00	NALOG FEJZIĆ S
1042	314	31.12.2020	0,00	5.880,00	0,00	ZAKLJUČNA KNJIŽENJA
UKUPNO:			5.880,00	5.880,00	0,00	

Izvršen je uvid u analitičku karticu konto **52450 poklon za praznike.**

Dnevnik	Dokument	Datum	Rok	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO	Opis stavke
103	17	28.02.2020	28.02.2020	11.800,00	0,00	11.800,00	ODLUKA 1. MART
237	52	30.04.2020	30.04.2020	12.000,00	0,00	23.800,00	ODLUKA 1870/20 1.MAJ
294	62	19.05.2020	19.05.2020	9.383,40	0,00	33.183,40	ODLUKA 2227/20
937	265	17.12.2020	17.12.2020	753,20	0,00	33.936,60	VJERSKI PRAZNIK ZA 2020. GOD
1042	314	31.12.2020	31.12.2020	0,00	33.936,60	0,00	ZAKLJUČNA KNJIŽENJA
UKUPNO:				33.936,60	33.936,60	0,00	

Odbor za reviziju izvršio je uvid u naloge za službeni put od 8.12.2020. godine, te skreće pažnju Upravi na poštivanje zakonskih i podzakonskih akata koji se odnose na obaveze po osnovu plaća i ostalih primanja i naknada koje nemaju karakter plaće, uredbi koji regulišu dnevnice i troškove službenih putovanja, kao i poštivanje zakonskih odredbi za unutrašnji platni promet i blagajničko poslovanje.

<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Troškovi transportnih usluga	6.830	1.250
Troškovi usluga održavanja	450.640	353.418
Troškovi reklame i sponzorstva	12.674	22.033
Ukupno	470.144	376.701

Izvršen je uvid u analitičku karticu konto **5351 troškovi reklame.**

Dnevnik	Dokument	Datum	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO	Opis stavke
44	27	09.01.2020	526,50	0,00	526,50	USLUGE
70	92	30.01.2020	500,00	0,00	1.026,50	USLUGE
140	244	03.03.2020	175,50	0,00	1.202,00	USLUGE
140	217	05.03.2020	500,00	0,00	1.702,00	USLUGE
180	291	27.03.2020	500,00	0,00	2.202,00	USLUGE
265	378	20.04.2020	351,00	0,00	2.553,00	USLUGE
383	517	29.05.2020	175,50	0,00	2.728,50	USLUGE
593	749	03.08.2020	175,50	0,00	2.904,00	USLUGE
915	1229	27.11.2020	175,50	0,00	3.079,50	USLUGE IZ ZEMLJE ZA VANPOSLOVN
924	1246	30.11.2020	175,50	0,00	3.255,00	USLUGE IZ ZEMLJE ZA VANPOSLOVN
1004	1373	29.12.2020	175,50	0,00	3.430,50	USLUGE IZ ZEMLJE ZA VANPOSLOVN
1005	1397	29.12.2020	643,50	0,00	4.074,00	USLUGE IZ ZEMLJE ZA VANPOSLOVN
1042	314	31.12.2020	0,00	4.074,00	0,00	ZAKLJUČNA KNJIŽENJA
UKUPNO:			4.074,00	4.074,00	0,00	

Odbor za reviziju skreće pažnju Upravi na poštivanje principa korporativnog upravljanja, koja su propisana za dionička društva, na obavezu finansijskog izvještavanja dioničara putem službene stranice Društva, kao i na obavještenja za ostale korporativne radne koje trebaju biti objavljene na službenoj stranici Društva. Odbor za reviziju je i u prethodnom periodu upozoravao da je neophodno da se poštuju pravila korporativnog upravljanja. Troškovi reklame u budućem periodu trebala bi biti usmjerena na redizajn web stranice, itekako bitan segment poslovanja u vidu informisanja javnosti, finansijsko izvještavanje, društvena i korporativna odgovornost, javne nabavke, javni oglasi, konkursi i ostale bitne informacije za dioničare, investitore, javnost, kao i goodwill u vidu reputacije Društva.

<u>Troškovi amortizacije</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava	851.851	966.316
Amortizacija građevinskih objekata	2.806.977	3.213.081
Amortizacija postrojenja i opreme	164.804	167.832
Ukupno	3.823.632	4.347.229

Od ukupno obračunate amortizacije iznos od 637.459 KM nije porezno priznat trošak.

Obračun amortizacije materijalnih sredstava izvršen je uz primjenu linearnog i funkcionalnog metoda obračuna amortizacije skladu sa Odlukom o obračunu amortizacije za 2020.godinu.

<u>Troškovi rezervisanja</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezervisanja za sudske sporove	726.928	898.827
Ukupno	726.928	898.827

<u>Nematerijalni troškovi</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	255.048	224.168
Troškovi reprezentacije	17.555	51.059
Troškovi premija osiguranja	4.788	6.854
Troškovi platnog prometa	18.298	21.086
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	32.808	26.611
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	275.566	289.178
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	2.280	2.056
Ostali nematerijalni troškovi	5.469	8.409
Ukupno	611.812	629.421

<u>Finansijski prihodi</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Prihodi od kamata	628	473
Ukupno	628	473

<u>Finansijski rashodi</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Rashodi kamata	7.553	318.227
Negativne kursne razlike	216	—
Ukupno	7.769	318.227

<u>Ostali prihodi i dobici</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Dobici od prodaje materijala	22.361	18.349
Viškovi	3.707	136.182
Naplaćena otpisana potraživanja	3.496	25.259
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	12.572	-
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	364.486	1.295.027
Ukupno	406.622	1.474.817

Na poziciji dobitaka od prodaje materijala (22.361 KM), najznačajnije učešće imaju dobici po osnovu prodaje tehnološke vode u iznosu 20.715 KM. Viškovi iskazani u iznosu 3.707 KM odnose se na viškove cijevnog materijala, tj. ponovno korištenje već utrošenog materijala, odnosno povrat iz proizvodnje, ranije datog materijala na utrošak.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza i ukinutih rezervisanja iskazani u iznosu 364.486 KM obuhvataju:

- otpis zateznih kamata po komisionom kreditu koji se odnosi na 2020. godinu, u srazmjeri sa otplatom glavnice u 2020. godini 113.016
- ukinuta rezervisanja po osnovu sudskih sporova 251.389
- prihode po osnovu sudskih sporova 80

<u>Ostali rashodi i gubici</u>	31.12.2020.	31.12.2019.
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	8.370	-
Gubici od prodaje materijala	12.410	8.587
Manjkovi	-	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	13.203	-
Ostali rashodi	27.908	958.054
Ukupno	61.891	966.641

Rashodi iz ranijih godina	31.12.2020.	31.12.2019.
Rashodi iz ranijih godina	-	1.520
Ukupno	-	1.520
Odloženi porezni rashodi perioda	31.12.2020.	31.12.2019.
Odloženi porezni rashodi perioda	144.686	277.110
Ukupno	144.686	277.110
Odloženi porezni prihodi perioda	31.12.2020.	31.12.2019.
Odloženi porezni prihodi perioda	136.439	158.565
Ukupno	136.439	158.565
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	31.12.2020.	31.12.2019.
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	391.786
Ukupno	-	391.786

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

Stalna sredstva i dugoročni plasmani kao fiksni dio aktive Društva obuhvataju nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i opremu te dugoročne finansijske plasmane, a nabavljaju se iz vlastitih sredstava, kreditnim zaduženjima ili putem donacija i namjenskih grantova.

Neto vrijednost Stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 001 u iznosu **126.315.339 KM**, što odgovara iskazanom saldu u okviru Klase 0 u sintetičkom bruto bilansu na dan 31.12.2019.godine.

Uvidom u Bilans stanja, sintetički bruto bilans i analitičku evidenciju Društva utvrdili smo sljedeće stanje i kretanje na pojedinim kategorijama Stalnih sredstava i dugoročnih plasmana kako slijedi:

Nematerijalna sredstva

Neto vrijednost Nematerijalnih stalnih sredstava Društva iskazana je na poziciji AOP 002 Bilansa stanja na dan 31.12.2020.godine u iznosu od **28.871.412 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Nematerijalna stalna sredstva na dan 31.12.2020.g.				u KM		
R.b.	Grupa konta	Naziv	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost	Index %
0	1	2	3	4	5	6 (5/3)
1.	010	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	37.138.690	8.468.642	28.670.048	77,20
2.	011	Koncesije, patenti i druga prava	364.874	174.154	190.720	52,27
3.	014	Ostala nematerijalna sredstva	46.227	36.083	10.144	21,94
4.	015	Nematerijalna sredstva u pripremi				
5.	017	Avansi za nematerijalna sredstva	500		500	100,00
Ukupno nematerijalna sredstva			37.550.291	8.678.879	28.871.412	76,89

Amortizacija kapitaliziranih troškova razvoja vrši se na funkcionalnom principu u skladu sa Odlukom Uprave o obračunu amortizacije za 2020. godinu.

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava za 2020. godinu u iznosu 851.852 KM, utvrđena je na slijedeći način:

Opis	2020.	2019.
Linearnom metodom (proporcionalna):		
koncesije, licence, pravo trajne služnosti i softveri	20.732	21.725
Metodom amortizacije koja se temelji na količini proizvodnje:		
kapitalizirana ulaganja u razvoj	831.120	944.591
Ukupno	851.852	966.316

Knjigovodstvena vrijednost koncesija, patenta i drugih prava sa 31. decembrom 2020. godine iznosi 190.720 KM (2019.: 209.136 KM), sa strukturom kako slijedi:

R.br.	Opis	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost (3-4)
1	2	3	4	5
1	Koncesije	245.000	65.311	179.689
2	Licence	43.028	32.336	10.692
3	Pravo trajne služnosti	76.846	76.507	339
Ukupno		364.874	174.154	190.720

Nematerijalna stalna sredstva otpisuju se linearnom metodom po stopama koje se kreću u rasponu od 3,33 % do 10,00 %.

Nematerijalna sredstva su početno vrednovana po trošku sticanja. Nakon početnog priznavanja ista se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja.

Nematerijalno sredstvo se priznaje kao sredstvo samo ukoliko postoji vjerovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi koje bi bile rezultat upotrebe sredstva i ukoliko se vrijednost sredstva može vjerodostojno izmjeriti.

Nematerijalna sredstva na dan 31.12.2020.godine otpisana su u visini 23,11% u odnosu na njihovu nabavnu vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Neto vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je na poziciji AOP 008 Bilansa stanja na dan 31.12.2020.godine u iznosu od **97.274.891 KM**.

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

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

Nekretnine, postrojenja i opreme na dan 31.12.2020.g.

u KM

R.b.	Grupa konta	Naziv	Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	Neto razlika	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5	6 (4/3)	7 (4)
1.	020	Zemljište	51.273.965	51.283.507	+9.542	0,02	52,72
2.	021	Građevinski objekti	46.051.540	44.470.922	-1.580.618	96,57	45,72
3.	022, 023, 024	Postrojenja i oprema	1.058.616	941.922	-116.694	88,98	0,97
4.	025, 027	Avansi, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.317.811	578.540	-739.271	43,90	0,59
UKUPNO			99.701.932	97.274.891	-2.427.041	97,57	100,00

U strukturi materijalnih stalnih sredstava najveću vrijednost imaju zemljište (52,72%) i građevinski objekti (45,72%);

U poslovnim knjigama Društva zemljište se evidentira različito, odnosno dio zemljišta evidentira se po procijenjenoj vrijednosti, a dio zemljišta po trošku nabavke.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj 459/09 od 24. februara 2009. godine, Društvo je aktiviralo pogon Tetima čije su se nekretnine, postrojenja i oprema vodili na istom kontu investicija u toku, odnosno stalna sredstva se nisu evidentirala po analitici zbog čega nije bilo moguće precizno identifikovati stalna sredstva, kao ni njihovu pojedinačnu vrijednost.

U cilju prevazilaženja neadekvatne knjigovodstvene evidencije i nedovoljne dokumentacije, Društvo je angažovalo Ekonomski institut Tuzla koji je sačinio Elaborat o procjeni vrijednosti imovine pogona Tetima po stanju na dan 31. decembra 2007. godine. Prema Elaboratu, procijenjena vrijednost koja je odgovarala tržišnoj vrijednosti imovine pogona Tetima iskazana je u iznosu 90.484.565,86 KM.

U skladu sa navedenom Odlukom Nadzornog odbora, sredstva pogona Tetima aktivirana su pod datumom 01. januar 2008. godine u vrijednosti 127.541.732,03 KM, što odgovara ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti iskazanoj na kontu 025 na dan 31. decembra 2007. godine. Pojedinačna vrijednost sredstava utvrđena je u pregledu koji je sastavni dio navedene Odluke u iznosima po Procjeni iz Elaborata, s tim da je procijenjena vrijednost zemljišta (7.610.010 KM) neosnovano uvećana za 37.057.166,17 KM, odnosno aktivirano zemljište evidentirano je u ukupnom iznosu od 44.697.176,17 KM (7.640.010,00 KM + 37.057.166,17 KM). Knjigovodstvena vrijednost zemljišta, sa 31. decembrom 2020. godine, iznosi 51.283.507 KM. Iz dostavljene

dokumentacije utvrdili smo da Društvo ima dokaz o vlasništvu za zemljište knjigovodstvene vrijednosti 30.992.352 KM.

Za zemljište u vrijednosti 20.291.155 KM, Društvo ne posjeduje vlasničku dokumentaciju, od čega za značajan dio zemljišta u zemljišnim knjigama, u korist Društva, nije upisano ni pravo posjeda (130.171 m² ili 12.479.878 KM).

Zemljište sa pravom vlasništva, pravom posjeda, bez posjeda i vlasništva, je evidentirano u poslovnim knjigama Društva u iznosu 51.283.507 KM.

U skladu sa MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, paragraf 58., zemljište ima neograničen vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.

Građevinski objekti otpisuje se linearnom metodom po stopama koje se kreću u rasponu 1,50 % do 5,00 %, osim za bušotine, koje se amortizuju po funkcionalnom principu.

Amortizacija bušotina vrši se po funkcionalnom metodu u skladu sa Odlukom Uprave o obračunu amortizacije za 2020. godinu, broj 02-02/20-1662 od 15. aprila 2020. godine.

Odlukom se utvrđuju ukupne preostale rezerve slane vode za svaku pojedinačnu bušotinu. Trošak amortizacije obračunava se stavljanjem u odnos proizvedene količine slane vode u tekućoj godini sa utvrđenom preostalom količinom slane vode za pojedinačnu bušotinu i množi sadašnjom vrijednošću bušotina po početnom stanju tekuće godine.

Oprema Društva otpisuje se linearnom metodom po stopama koje se kreću u rasponu 2 % do 20%. Knjigovodstvena vrijednost opreme iskazana u finansijskim izvještajima Društva sa 31. decembrom 2020. godine iznosi 941.922 KM.

Investicije u toku

Neaktivirane nabavke – investicije u toku iznose 494.506,43 KM, od čega se 198.587,12KM odnosi na investicije započete u 2019. godini a 295.919,31 KM su investicije u toku iz tekućeg perioda.

Dana 10. septembra 2020. godine Društvo je zaključilo ugovor sa Terakop d.o.o. Živinice, broj 82/20 za izgradnju glavnog pristupnog puta za zapadni revir, izgradnju pristupnog puta i platoa za bušotine B-42 i B-50, izgradnju pristupnog puta i platoa za bušotinu B-82 i izgradnju platoa bušotine B-103 po sistemu inženjeringa.

Ukupna vrijednost ugovorenih radova, sa PDV – om, iznosi 678.447,32 KM. Zaključno sa 31. decembrom 2020. godine, od strane dobavljača ispostavljene su tri privremene situacije, ukupne vrijednosti 159.696,16 KM (za bušotine B-82 i B-103).

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da značajan dio vrijednosti imovine u pripremi datira iz prethodnih godina. Za ulaganja u iznosu 130.944 KM, koja su starija od četiri godine, bez evidentiranog prometa u 2020. godini, nije vršeno vrijednosno usklađivanje prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Dugoročni finansijski plasmani

Neto vrijednost Dugoročnih finansijskih plasmana Društva iskazana je na poziciji AOP 021 Bilansa stanja na dan 31.12.2020.godine u iznosu od **169.036 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2020.g					u KM	
R.b.	Grupa konta	Naziv	Stanje 31.12.2019.	Stanje 31.12.2020.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	6 (4/3)	7
1.	061	Pannonica J.P. Tuzla	2.000	2.000	100,00	1,18
2.	061	Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo	4.940	4.940	100,00	2,92
3.	061	Sodaso Holding d.d. Tuzla	162.096	162.096	100,00	95,89
UKUPNO			169.036	169.036	100,00	100,00

	31.12.2020.	31.12.2019.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	169.036	169.036
Ukupno	169.036	169.036

Dugoročna finansijska ulaganja, evidentirana u iznosu 169.036 KM, obuhvataju slijedeće:

- ulaganje u JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla 2.000 KM
- ulaganje u Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo 4.940 KM
- ulaganje u Sodaso – Holding d.d. Tuzla u stečaju 162.096 KM

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. U skladu sa Potvrdom Registra vrijednosnih papira u FBiH, 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 4.940 KM.

U skladu sa Potvrdom Registra vrijednosnih papira u FBiH, Društvo je vlasnik 3.684 dionice oznake SDHTRK1, nominalne vrijednosti 44,00 KM po dionici, emitenta Sodaso – Holding d.d. Tuzla u stečaju, što je 1,8361 % od ukupnog dioničkog kapitala Sodaso – Holding d.d. Tuzla u stečaju. Ukupna vrijednost dionica iznosi 162.096 KM. Nije rađen test na umanjenje navedenog ulaganja.

Druga dugoročna potraživanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
Ostala dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091
Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	(1.073.091)	(1.073.091)
Ukupno	-	-

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. Naime, 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.

S obzirom da Komisija za vrijednosne papire FBiH 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. Spor je u toku.

Odložena porezna sredstva

	31.12.2020.	31.12.2019.
Odložena porezna sredstva	955.884	964.131
Ukupno	955.884	964.131

Odložena porezna sredstva koja su nastala isključivo kao 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 (176.296 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (779.588 KM).

TEKUĆA SREDSTVA

Neto vrijednost Tekućih sredstava iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 035 u ukupnom iznosu od **17.143.567 KM**, a čine ih zalihe i sredstva namijenjena prodaji i gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Neto vrijednost Zaliha i sredstava namijenjenih prodaji iskazana je na poziciji AOP 036 Bilansa stanja na dan 31.12.2020.godine u iznosu od **1.800.436 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji na dan 31.12.2019.g					u KM	
R.b.	Grupa konta	Naziv	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2020.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	101,104	Sirovine, materijal, rez.dijelovi i sitan inventar	1.725.545	1.775.955	102,92	98,64
2.	143	Stalna sredstva namijenjena prodaji	0	7.478		0,42
3.	151,159	Dati avansi	18.256	17.003	93,14	0,94
UKUPNO			1.743.801	1.800.436	103,25	100,00

ZALIHE	31.12.2020.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	1.775.955	1.725.545
Auto gume i ambalaža	-	-
Sitan inventar i HTZ oprema	221.189	187.777
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, rezervnih dijelova i inventara	(221.189)	(187.777)
I Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (1 do 4)	1.775.955	1.725.545
II Stalna sredstva namijenjena prodaja	7.478	-
II Dati avansi	17.003	18.256
Ukupno (I+II+III)	1.800.436	1.743.801

Ukupne zalihe Društva koje sa 31. decembrom 2020. godine iznose 1.775.955 KM, odnose se na osnovne i pomoćne sirovine koje se troše u procesu proizvodnje (centralni magacin 734.430 KM), zalihe cijevnog materijala (863.145 KM), zalihe fluida izolanta (99.580 KM) i zalihe investicionog materijala (78.800 KM), po osnovu Izvještaja popisnih komisija Društva.

Alat i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuju 100 %.

Saldo ukupnih zaliha sirovina, materijala, rez.dijelova, sitnog inventarai avansa na dan 31.12.2020.godine je za 3,25% veći u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda.

NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Društvo raspolaže novcem i novčanim ekvivalentima na više otvorenih bankarskih računa i u blagajni, a saldo na dan 31.12.2020.godine u iznosu od **14.174.667 KM** iskazan je na poziciji AOP 044 Bilansa stanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2020.godine					u KM	
R.b.	Grupa konta	Naziv	Stanje 31.12.2019.	Stanje 31.12.2020.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	200,202	Stanje transakcijskih računa u KM	12.391.428	14.151.418	114,20	99,83
2.	201	Stanje deviznih računa	18.685	18.488	98,95	0,13
3.	205	Stanje KM blagajne	391	906	231,71	0,01
4.	206	Stanje devizne blagajne	34	34	100,00	0,00
5.	208	Rezervisana novčana sredstva	130.400	3.821	2,93	0,03
UKUPNO			12.540.938	14.174.667	113,03	100,00

Pregled po računima

	31.12.2020.	31.12.2019.
TR KM– Sberbank BH d.d. Sarajevo	2.797.736	1.977.164
TR KM– NLB banka d.d. Sarajevo	2.541.874	4.512.207
TR KM– UniCredit Bank d.d. Mostar	8.603.348	5.694.749
TR KM– Union banka d.d. Sarajevo	208.460	207.308
TR EUR – NLB banka d.d. Sarajevo	18.482	18.512
TR EUR – Sberbank BH d.d. Sarajevo	6	173
Blagajna – domaća valuta	906	391
Balgajna – strana valuta	34	34
Sredstva rezervisana za pljenidbu – NLB banka	3.821	130.400
Ukupno	14.174.667	12.540.938

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.

Stanje ukupnih novčanih sredstava na dan 31.12.2020.godine je za 13,03% više u odnosu na stanje novčanih sredstava na kraju prethodnog obračunskog perioda.

POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja iskazana su na pozicijama AOP 047 do 062 Bilansa stanja na dan 31.12.2020.godine u ukupnom iznosu **1.168.464 KM**.

Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2020.g.

u KM

R.b.	Grupa konta	Naziv	Stanje 31.12.2019.	Stanje 31.12.2020.	Index %	Struktura %
0	1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.1.	211	Kupci u zemlji	13.273.254	13.321.020	100,36	
1.2.	219	Ispravka vrijednosti potraživanja	-12.321.290	-12.321.290	100,00	
1.3.	212	Kupci u inostranstvu				
1.	21	Neto potraživanja od prodaje (1.1.-1.3.)	951.964	999.730	105,02	85,56
2.1.	232	Potraživanja od zaposlenih	4.984	2.799	56,16	0,24
2.2.	233	Potraživanja- refundacija bolovanja	13.203	53.456	404,87	4,57
2.3.	234	Potraživanja za porez na dobit	49.599	75.015	151,24	6,42
2.4.	238	Ostala kratkoročna potraživanja	6.702	2.413	36,00	0,21
2.	23	Druga potraživanja	74.488	133.683	179,47	11,44
I	2	Kratkoročna potraživanja (1+2)	1.026.452	1.133.413	110,42	97,00
3.	27	Potraživanja za PDV	51.085	35.051	68,61	3,00
UKUPNO			1.077.537	1.168.464	108,44	100,00

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci u zemlji	13.321.020	13.273.254
Kupci u inostranstvu	-	-
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(12.321.290)	(12.321.290)
(I) Svega potraživanja od kupaca	999.730	951.964
Potraživanja od zaposlenih	2.799	4.984
Potraživanja od ZZO TK za refundaciju		
naknada za vrijeme bolovanja preko 42 dana	51.068	-
Potraživanja od Centra za socijalni rad za refundaciju		
naknada plaća za vrijeme porodiljskog bolovanja	2.388	-
Potraživanja od Vlade TK za PDV po		
Rješenju UINO	13.203	13.203
Potraživanja po osnovu plaćenih akontacija		
poreza na dobit	75.015	49.599
Ostala kratkoročna potraživanja	2.413	6.702
Potraživanja za PDV	35.051	51.085

Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(13.203)	–
(II) Svega druga potraživanja	168.734	125.573
Ukupno (I+II)	1.168.464	1.077.537

Uprava je mišljenja da u 2020. godini Društvo nema nenaplativih potraživanja za koje je potrebno vršiti ispravku vrijednosti.

Naplaćena prethodno otpisana potraživanja sa 31. decembrom 2020. godine iznose 3.496 KM. Preporuka Odbora za reviziju je da se poduzmu sve zakonom dopuštene aktivnosti na naplati svih potraživanja u ugovorenom roku sa posebnim akcentom na potraživanja koja su tužena.

KAPITAL

Vrijednost ukupnog kapitala Društva iskazana je na poziciji AOP 101 do 128 Bilansa stanja na dan 31.12.2019.godine u ukupnom iznosu **140.204.097 KM** i za **0,41%** je **veća** u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda.

Struktura kapitala na dan 31.12.2020.g.				u KM	
R.b.	Grupa konta	Elementi	Stanje 31.12.2019.	Stanje 31.12.2020.	Index %
0	1	2	3	4	5 (4/3)
1.	3	Kapital	130.344.692	130.344.692	100,00
2.	320	Emisiona premija	19.990	19.990	100,00
3.	32	Rezerve	5.113.833	6.451.715	126,16
4.	33	Revalorizacije rezerve	1.569.354	1.569.354	100,00
5.	34,35	Neraspoređena dobit	2.970.910	1.818.346	61,21
5.4.	350	Gubitak ranijih godina	-391.786		0,00
UKUPNO			139.626.993	140.204.097	101,08

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dionički kapital	130.344.692	130.344.692
Emisiona premija	19.990	19.990
Statutarne i druge rezerve	6.451.715	5.113.833
Revalorizacije rezerve	1.569.354	1.569.354
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.241.242	1.082.676
Neraspoređena dobit izvještajne godine	577.104	1.888.234
Gubitak ranijih godina	-	(391.786)
Ukupno	140.204.097	139.626.993

Upisani kapital prema posljednjem Rješenju o upisu u sudski registar, broj 032-0-Reg-19-001916 od 02. oktobra 2020. godine, iznosi 130.344.691,50 KM, a što odgovara stanju upisanog i uplaćenog koji je iskazan u poslovnim knjigama Društva na dan 31. decembra 2020. godine. Iako Društvo još nije privatizovano odnosno ima državni kapital u vlasničkoj strukturi, isto je uskladilo svoj oblik organizovanja sa Zakonom o privrednim društvima.

Dakle, još uvijek nije izvršena privatizacija državnog kapitala kojim raspolaže Vlada TK, koja je nadležna za upravljanje državnim kapitalom u Društvu, a koja je dioničar sa najvećim učešćem u kapitalu Društva, 94.678.601 KM ili 72,64 %.

Posljednje povećanje osnovnog kapitala izvršeno je u 2016. godini na osnovu emisije dodatnih 12.513 dionica nominalne vrijednosti 85,10 KM po jednoj dionici ili ukupno 1.064.856,30 KM. Emisija dionica realizovana je konverzijom duga po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.084.845,90 KM, a na osnovu zaključenog sporazuma o provođenju finansijske konsolidacije. Razlika između iznosa obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje (1.084.845,90 KM) i iznosa koji je konvertovan u kapital (1.064.856,30 KM), predstavlja emisiju premiju, koja je rezultat izračuna omjera zamjene dionica, i iznosi 19.989,60 KM.

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva broj 00-02/20-2978 od 30. juna 2020. godine, dobit neprekinutnog poslovanja za 2019. godinu u iznosu 1.888.234 KM, raspoređuje se tako da se iznos od 391.786 KM raspoređuje za pokriće gubitka utvrđenog direktno u kapitalu, a razlika od

1.496.448 KM, koja čini neto sveobuhvatanu dobit ostvarenu u 2019. godini, raspoređuje u fond rezervi u iznosu 1.337.882 KM, a iznos od 158.566 KM ostaje neraspoređen (kao akumulirana dobit).

Vrijednost revalorizacionih rezervi, koje sa 31. decembrom 2020. godine iznose 1.569.353,70 KM, rezultat su revalorizacije dijela zemljišta koja je izvršena u 2005. godini.

Dobit izvještajne godine

Poslovnu 2020. godinu Društvo je završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 577.104 KM.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročna rezervisanja po započetim sudskim sporovima	1.762.961	1.561.314
Unaprijed naplaćeni odloženi prihodi	208.657	330.293
Ukupno	1.971.618	1.891.607

Odbor za reviziju zahtijevao je 4.3.2021. godine da se dostavi pregled sudskih sporova s procjenom vjerovatnoće nastanka obaveza zaključno s danom 31.12.2020. godine, ista je dostavljena i izvršen je uvid, akt br. 03-1-05/21-.....343. od 25.1.2021. godine i akt br. 03-02/21-617 od 5.2.2021. godine, Odbor za reviziju skreće pažnju Upravi na praćenje nastalih obaveza radnih i ostalih sudskih sporova.

S obzirom da je protiv Društva pokrenut značajan broj tužbi, Uprava Društva je na sjednici održanoj 23. februara 2021. godine donijela Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova u iznosu 1.762.961 KM. U skladu sa navedenom Odlukom, višak rezervisanja po sudskim sporovima, izvršen u prethodnim godinama, ukinut je u korist prihoda u iznosu 251.389 KM.

Unaprijed naplaćeni odloženi prihodi iznose 208.657 KM.

OBAVEZE

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procjenjuju po vrijednosti primljenih sredstava. Promjene salda obaveza, rezervisanja i razgraničenja, kao i njihova struktura prikazane su u narednoj tabeli:

Ukupne obaveze Društva na dan 31.12.2020.g.

u KM

R.b.	Grupa konta	Naziv	Stanje 31.12.2019.	Struktura %	Stanje 31.12.2020.	Struktura %	Index %
0	1	2	3	4 (3)	5	6 (5)	7 (5/3)
I	40 do 41	Dugoročne obaveze	2.974.334	47,26	2.573.133	61,11	86,51
1.	40	Dugoročna rezervisanja/unaprijed naplaćeni i odloženi prihod	1.891.607	30,06	1.971.618	46,82	104,23
2.	41	Dugoročne obaveze/Dugoročni krediti	1.082.727	17,20	601.515	14,29	55,55
II	42 do 47	Kratkoročne obaveze	3.148.843	50,03	1.486.694	35,31	47,21
1.	42	Kratkoročne finansijske obaveze	481.212	7,65	484.827	11,51	100,75
1.1.	422	Kratkoročni krediti			3.615	0,08	
1.2.	424	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	481.212	7,65	481.212	11,43	100,00
2.	43	Obaveze iz poslovanja	779.007	12,38	446.209	10,60	57,28
2.1.	432	Dobavljači u zemlji	707.804	11,25	345.007	8,19	48,74
2.2.	433	Dobavljači u inostranstvu	71.203	1,13	101.202	2,41	142,13
3.	45	Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih	437.365	6,95	343.259	8,15	78,48
3.1.	450,451,452	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća (uključujući poreze i doprinose)	401.082	6,37	304.943	7,24	76,03
3.2.	456	Obaveze za ostala primanja zaposlenih	36.283	0,58	38.316	0,91	105,60
4.	46	Druge obaveze	38.573	0,61	41.782	1,00	108,32
5.	47	Obaveze za PDV	1.343.269	21,34	112.757	2,68	8,39
6.	48	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	69.417	1,10	57.860	1,37	83,35
III.	49	Pasivna vremenska razgraničenja	170.207	2,71	150.866	3,58	88,64
IV.	4	Ukupne obaveze (I+II+III)	6.293.384	100,00	4.210.693	100,00	66,91

Struktura obaveza

Dugoročne obaveze	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročni krediti	601.515	1.082.727
Ukupno	601.515	1.082.727
Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2020.	31.12.2019.
Kratkoročni krediti (BH Telecom d.d. Sarajevo)	3.615	-
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	481.212	481.212
Ukupno	484.827	481.212

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020.	31.12.2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-
Dobavljači u zemlji	345.007	707.804
Dobavljači u inostranstvu	101.202	71.203
Ukupno	446.209	779.007

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	31.12.2020.	31.12.2019
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	159.352	202.928
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	17.076	24.633
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	128.515	173.521
Obav. za ostala neto prim., nakn. troškova i mat. prava zaposlenih	38.316	36.283
Ukupno	343.259	437.365

Društvo uredno izmiruje obaveze prema uposlenima.

Ostale kratkoročne obaveze	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.900	3.300
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	370	731
Obaveze za dopr. u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	540	324
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	100
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	-	90
Ostale obaveze	36.972	34.028
Obaveze za PDV	112.757	1.343.269
Obaveze za ostale naknade i članarine koje terete troškove	2.905	4.695
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	54.955	64.722
Ukupno	212.399	1.451.259

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2020.	31.12.2019.
Odloženi prihodi za primljene donacije	150.866	170.207
Ukupno	150.866	170.207

VANBILANSNA EVIDENCIJA

U skladu sa MRS-om 10 – Događaji nakon izvještajnog perioda, poslovni događaji koji sami po sebi nemaju ili još nemaju direktan uticaj na sredstva i izvore sredstava, ali koji u budućnosti mogu dovesti do takvih uticaja evidentiraju se vanbilansno (u okviru konta klase 8).

Vrijednost vanbilansne evidencije iskazana je u bilansu stanja za period 01.01. do 31.12.2020.godine na poziciji AOP 066 i 167 u iznosu od 9.578.165 KM što je za 1,24% više u odnosu na vrijednost vanbilansne evidencije u istom razdoblju prethodne godine.

Date garancije

- po osnovu dugoročnog kredita dobivenog od Vlade TK, a koji je dat putem NLB banke d.d. Sarajevo u iznosu 4.600.000 KM, uz uslov da se kredit vraća u skladu sa anuitetnim planom; Garancija važi do 31. marta 2023. godine; 4.600.000
 - za uredno izmirenje obaveza prema Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva TK po Ugovoru o koncesiji, izdate od Sberbank d.d. Sarajevo; Garancija se zanavlja svake godine, zaključno sa 2043. godine; 150.000
- Ukupno 4.750.000

Primljene garancije

- Garancija uzeta od firme Culon d.o.o. Tuzla za uredno izvršenje ugovora izdata od NLB banke d.d. Sarajevo, sa rokom važenja do 03. decembar 2021. godine; 12.970
 - Garancija uzeta od firme Thyssen Schachtenbau GmbH – Granex d.o.o. radi osiguranja naplate indirektnih poreza koje je UINO ovlaštena naplaćivati za postupak privremenog uvoza opreme po Ugovoru broj 28/16 o bušenju i opremanju istražno – eksploatacionih bušotina B-56, B-57, B-62, B-63, B-64, B-65, B-66, B-69, B-96; Garancija važi do 31. decembra 2020. godine; 656.264
 - Garancija uzeta od firme Terakop d.o.o. Živinice za uredno izvršenje ugovora izdata od NLB banke d.d. Sarajevo, sa rokom važenja do 01. aprila 2023. godine 271.379
 - Mjenica od firme Tikor d.o.o. Tuzla, sa klauzulom bez protesta, za kvalitet ugovorenih i izvedenih radova i otklanjanje nedostataka za sve radove u trajanju od 5 godina ugovora izdata od strane Tikor d.o.o. Tuzla; 29.720
- Ukupno 970.333

Ostalo

- rashodovana oprema iz ranijih godina 3.8700.722
- oprema dobivena na korištenje 57.110

POTENCIJALNE OBAVEZE

Skrećemo pažnju Upravi na postupanje po zapisniku o inspekcijskom nadzoru i plaćanjima i knjiženju prema rekapitulacijama dodatno utvrđenih obaveza, jer Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

FINANSIJSKI REZULTAT

Neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda

Društvo je poslovnu 2020. godinu završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 577.104KM, (2019.: 1.496.448 KM).

Ostvareni finansijski rezultat za period 01.01 –31.12.2020. i 2019.godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Finansijski rezultat perioda		u KM		
R.b.	Naziv	2019	2020	Index %
0	1	2	3	4 (3/2)
1.	Ukupni prihodi	16.521.351	13.743.986	83,19
2.	Ukupni rashodi	-14.391.284	-13.120.636	91,17
FINANSIJSKI REZULTAT PERIODA		2.130.067	623.350	29,26
1.	Dobit/gubitak od poslovnih aktivnosti	1.941.165	285.760	14,72
2.	Dobit/gubitak od finansijskih aktivnosti	-317.754	-7.141	2,25
3.	Dobit/gubitak po osnovu ostalih aktivnosti	508.176	344.731	67,84
4.	Dobit/gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti			
5.	Prihodi/rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijeg perioda	-1.520	.	
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA (1 do 5)		2.130.067	623.350	29,26
6.	Porezni rashodi perioda	-123.288	-37.999	30,82
7.	Odloženi porezni rashodi perioda	-277.110	-144.686	52,21
8.	Odloženi porezni prihodi perioda	158.565	136.439	86,05
NETO DOBIT/GUBITAK PERIODA (1 do 8)		1.888.234	577.104	30,56
9.	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
10.	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-391.786		
UKUPNO NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK(1 do 10)		1.496.448	577.104	38,56

Raspored finansijskog rezultata vrši se u skladu sa odlukama organa upravljanja, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Računovodstvenim politikama Društva.

Neraspoređeni dobitak – gubitak perioda raspoređuje se najkasnije do kraja naredne godine

ODBOR ZA REVIZIJU
Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla

Broj: OR- 05 /21

Tuzla 20.04.2021.godine

Predsjednik

Mrsc. Isada Mahmutović, dipl. oec

Član

Belma Hasić, dipl. ecc.

Član

MA Belma Opijać (dj. Ahmagić), dipl. ecc.