

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

Rudnik soli "TUZLA" d.d. TUZLA			
PRIMLJENO.		10-05-2024	
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
	2116		

IZVJEŠTAJ
o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja
Rudnika soli "TUZLA" d.d. Tuzla
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

Tuzla, APRIL 2024.godine

UVOD

Obaveza sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja za sva pravna lica propisana je Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH¹, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima², 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 31.12.2023.godine, o čemu je sačinio svoja zapažanja po segmentima i dao mišljenje o izvršenom pregledu finansijskim izvještajima za 2023.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 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 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 31.12.2023.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.

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 FBiH⁴ i Obrascu OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2023. 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 272093 dionica ili 17,76%

Ukupno 1.531.665 dionica ili 100,00 %

Odgovorna lica

Članovi Uprave Društva tokom 2023. godine su:

Nermin Baluković - Direktor

Selma Goletić - v.d. Izvršni direktor za tehničke poslove

Igor Ilić - v.d. Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove

Devla Šehić - v.d. Izvršni direktor za pravne poslove

Kasim Butković - v.d. Izvršni direktor za istraživanje i razvoj

⁴uvid izvršen dana 20.03.2024.godine

MIŠLJENJE O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ODBORA ZA REVIZIJU 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. 2023. 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 finansijskim 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 negativno mišljenje

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.

Negativno mišljenje

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. 2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Ključno pitanja Odbora za reviziju iznesene u tekstu ovog izvještaja se odnosi na :

⁵Na 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

1. 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 njihovo iskazivanje u skladu sa MRS 36

Obrazloženje

Na poziciji dugoročne nematerijalne imovine Društvo ima iskazanu neto vrijednost u iznosu od 25.918.461 KM (NV 37.138.690 KM i IV 11.220.229 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 od 972.876 KM. 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 prognoziranim 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 industrijskih rezervi soli iskazanu u tonama zaliha soli ili preračunatu u m³ slane vode po ukupnoj mineralizaciji od 310 kg/m³, te na osnovu prognozirane utvrđuje iznos amortizacije po eksploatisanoj mjernoj jedinici, a cijena eksploatisane mjerne jedinice se utvrđuje dijeljenjem neto vrijednosti imovine (nabavna umanjenja za ispravku) sa trenutno prognoziranim.

Smatrali smo da navedenim načinom obračuna Društvo odstupa od MSFI 6- istraživanje i procjena minelna 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., kako zbog eksploatacije 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 konkretne istorijske podatke vezane za sučeljavanje suštinskih prihoda i rashoda po osnovu djelatnosti

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

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 uvjerali 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 2023.godinu potpisao je Nermin Baluković direktor Društva, kao i rukovodilac službe za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove i certificirani računovođa Društva Azra Poljić, broj licence CR-5409/5.

Obrasce su dostavljeni nadležnoj Agenciji 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 papira⁶. Uvidom u Obrazac OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2023.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 31.12.2023.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 finansijskim 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.

U toku 2022.godine došlo je do izmjene kontnog okvira za privredna društva, te shodno tome, i određenih izmjena obrazaca za finansijsko izvještavanje, što je Odbor za reviziju uzeo u obzir te je svoje izvještavanje prilagodio spomenutim izmjenama.

Verifikacija finansijskih izvještaja

Revizorski angažman povjeren je revizorskom društvu "RR-team" d.o.o. Tuzla.

Do momenta izrade ovog izvještaja, vanjski revizor je obavio i konačnu reviziju.

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 strukturu, Društvo je obveznik Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁷, 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 2023.godinu, ali nije ispoštovan rok na način propisan Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru⁸. Razlog za nedostavljanje „Na osnovu Odluke Uprave društva broj: 1308 od 18.03.2024.godine došlo je do izmjene o imenovanju kordinatora za FUK, te stim u vezi su tek u martu 2024.godine, i dodjeljeni pristupni podaci imenovanoj osobi kroz Aplikaciju PIFC gdje je i prijavljena.

Zbog naprijed navedenog, Federalnom ministarstvu finansija na osnovu akta broj:04-01-04/24 -1675 dana 11.04.2024.godine dostavljen je GI FUK za 2023.godinu, i navedeni podaci su unešeni kroz Aplikaciju PIFC u skladu sa korisničkim uputstvom.

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

⁶"Službene novine FBiH" broj:35/13 i 65/19;

⁷"Sl.novine FBiH" broj: 38/16;

⁸"Sl.novine FBiH" broj: 6/17;

propisa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata⁹.

Slabosti u sistemu internih kontrola najviše su izražene segmentu nabavki, evidentiranja zaduženja i razduženja magacina (cijevnog materijala i fluid izolanta), metodologije praćenja i obračuna troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, ali i u ostalim poslovnim segmentima gdje je potrebno internim procedurama urediti postupanje radnika, te uskladiti postojeće akte i politike o računovodstvenom priznavanju i izvještavanju, gdje je to neophodno u skladu sa preporukama revizora.

Uprava je u ovom izvještajnom periodu aktivno pristupila preispitivanju postojećih internih akata i izradi novih. U tom smislu sačinjeni su i prijedlozi/nacrti nekih značajnijih akata Društva iz oblasti računovodstva i finansija /Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o godišnjem popisu i Pravilnik o nabavkama/ na koje su svoja zapažanja dali i članovi Odbora za reviziju.

- *Preporučujemo Upravi da u narednom periodu izvrši potrebna usaglašavanja internih akata Društva.*

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.

- *Nužno je preispitati postojeći normativni okvir za nabavke u Društvu, te uložiti dodatne napore ka povećanju konkurentnosti u nabavkama, uz osiguranje transparentnosti i efikasnosti u odnosu na trenutno stanje na tržištu.*

Ostala značajna zapažanja

U periodu koji je prethodio ovom izvještajnom periodu Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH je obavio reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima za 2019. godinu, o čemu su dana 28.09.2020. godine dostavili svoj izvještaj broj: 01-02-09-11-4-2267-6/19.

Iako je pomenuti izvještaj naslovljen na prethodnog direktora Društva i odnosi se na finansijske izvještaje za period za koji nije odgovoran sadašnji direktor i Uprava, dalo se zaključiti da je najveći broj zapažanja i preporuka Ureda za reviziju aktuelan i danas.

Uvidom u prijedlog akcionog plana postupanja po preporukama po navedenom izvještaju zaključili smo da je po dijelu preporuka Ureda za reviziju postupljeno, dok je za dio njih postupanje još u toku.

Cijeneći da je ovo Društvo subjekt od javnog interesa za Tuzlanski kanton neophodno je nastaviti aktivnosti na postupanju i realizaciji preporuka Ureda za reviziju.

Do momenta izrade ovog izvještaja, Ured za reviziju radi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima za 2023. godinu

- *Preporučujemo Upravi da nastavi sa aktivnostima radi realizacije preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH, ali i vanjskog revizora. Preporučujemo i da Uprava sačini informaciju o postupanju po preporukama Ureda za reviziju, te da navedeni dokument, sa dokazima o postupanju po svakoj pojedinačnoj preporuci, dostave Uredu za reviziju institucija u FBiH.*

⁹Na 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.

II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA

za period od 01.01. do 31.12.2023.godine

U KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	2023	2022
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročnimovina(002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	122950021	125225773
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	96865448	98156017
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	003	51813923	51338817
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	004	41330729	39947621
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	005	543949	600037
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	006	318851	294208
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	2857996	5975334
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	26077633	27062816
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	016	25918461	26891337
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	017	155189	165442
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	018	3983	6037
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017-018(dio)	019	0	0

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	2023	2022
1	2	3	4	5	6
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)-0659(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	1041310	983647
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	24935957	19500556
1.	Zalihe (038 do 042)		037	2774262	2734591
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	038	2772972	2732016
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi	12	040	0	0
1.4.	Roba	13	041	0	0
1.5.	Dati avansi	15	042	1290	2575
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	1685706	1458444
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	047	1685706	1458444
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)	048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	231538
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-2409(dio)	050	0	0

5.2.	Dati krediti	2311- 2390(dio)+240 2 -2409(dio)	051	0	0
5.3.	Obveznice	2312- 2390(dio)+240 3-2409(dio)	052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+24 04-2409(dio)- 2392(dio)	053	0	231538
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

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	2023	2022
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	057	20340412	14763548
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	058	0	196797
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237 +238+2391+27+28	059	135577	115638
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	148927288	145709976
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	10389643	9472470
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	159316931	155182446
	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	0	0
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	19990
3.	Rezerve (109+110)		108	7876047	7199433
3.1.	Statutarne rezerve	321	109	0	0
3.2.	Ostale rezerve	322	110	7876047	7199433
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	1569354	1569354
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine,	330	112	1569354	1569354

	postrojenja i opremu				
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	332	113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve	331+339	114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	6125750	3599869
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340	116	2915839	1957880
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341	117	3209911	1641989
6.	Gubitak (119+120)		118	0	27406
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350	119	0	27406
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351	120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115- 118)		121	145915843	142705932
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	145915843	142705932
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1033041	1234158
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	0	0

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	2023	2022
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najмова	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	34534	35682
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	131	998507	1198476
4.	Ostale obaveze, uključujući i	402+409(dio)+410+419	132	0	0

	razgraničenja				
C.	Odgođene porezne obaveze	408	133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1978404	1769886
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	912341	1088305
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	910404	964326
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	16	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	1921	123979
1.4.	Obaveze po osnovu najмова	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	1148	29669
5.	Rezervisanja	492	145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	168317	0
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	896598	651912
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	3011445	3004044
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	148927288	145709976
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	10389643	9472470
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	159316931	155182446

BILANS USPJEHA

za period od 01.01. do 31.12.2023.godine

U KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	2023	2022
1	2	4	5	6
	BILANS USPJEHA			
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	20.249.509	17.747.381
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202	3.487.302	.
1.1.	Prihodi od prodaje robe	203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	204	3.487.302	
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)	206	16.762.207	17.747.381
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208	16.754.233	17.743.244
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209	7.974	4.137
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe	211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)	214	574.172	701.483
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	216		
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	217		
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		
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u	219		

	investicijske nekretnine			
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	220		
1.6.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	221		
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine	222		
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	223		
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	224		
1.10.	Neto dobici od otuđenja biološke imovine	225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	226		
1.12.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	227		
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	228		
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine	229		
2.	Dobici od financijske imovine (231 do 240)	230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku	231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	232		
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku	233		
2.4.	Neto dobici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	234		
2.5.	Neto dobici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku	235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans	236		

	uspjeha			
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	237		
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	238		
2.9.	Neto dobici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	239		
2.10	Ostali neto dobici od finansijske imovine	240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja	241		.
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima	242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	243	39.727	8.672
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	244	170.824	96.120
7.	Prihodi od dividendi	245		
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	20.796	237.719
9.1.	Prihodi od kamata	248	20.796	6.181
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi	250	0	231.538
10.	Ostali prihodi i dobici	251	342.825	358.972
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	20.823.681	18.448.864
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	16.834.054	15.263.301
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	255		
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	1.794.401	1.572.698
4.	Troškovi energije i goriva	257	2.578.216	2.267.687
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	6.436.144	5.439.984
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	5.507.286	4.439.436
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	870.105	957.281
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	58.753	43.267
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4.880.511	4.985.301
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	3.895.327	4.043.489
6.2.	Investicijske nekretnine	264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja	265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina	266	985.184	941.812
6.5.	Biološka imovina	267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	268		
7.	Troškovi primljenih usluga	269	757.555	596.405

8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	387.227	401.226
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	470.402	1.390.776
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)	272	20.612	19.550
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	273	20.612	
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi	275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	276		19.550
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	280		
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja	281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke	282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke	283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti	284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine	285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja	286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 295)	287		
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske	288		
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske	289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja	290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske	291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske	292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske	293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske	294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske	295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija	296		

2.10	Ostali neto gubici od finansijske	297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto	298	102.496	1.073.878
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	301	8.749	2.797
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a	303		.
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304		
9.1.	Rashodi od kamata	305		
9.2.	Neto negativne kursne razlike	306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307		
10.	Ostali rashodi i gubici	308	338.545	294.530
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.304.456	16.654.077
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	3.519.225	1.794.787
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)	311		
I.	Porez na dobit (313+314)	312	309.314	152.798
1.	Tekući porez na dobit	313	366.976	216.719
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)	314	-57.662	-63.921
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	315	79.511	176.679
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	316	157.170	153.323
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	317	30.247	20.110
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	318	10.250	107.387
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	3.209.911	1.641.989
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)	320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	321		
M.	Dobit (319+321)	322	3.209.911	1.641.989
N.	Gubitak (320-321)	323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)	324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u	325		

	bilans uspjeha (326+327+328+329-330)			
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)	331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina	332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja	334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	3.209.911	1.641.989
	Zarada po dionici			
	a) Osnovna zarada po dionici	340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici	341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:			
	a) Vlasnicima matičnog društva	342	1.641.989	531.619
	b) Vlasnicima manjinskih interesa	343		
	Ukupni rezultat koji pripada:			
	a) Vlasnicima matičnog društva	344	1.641.989	531.619
	b) Vlasnicima manjinskih interesa	345		

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	3.519.225	1.641.989
1.2.	Usklađenja:			0	0
1.2.1.	Amortizacija	(+)	502	4.880.511	4.985.301
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	(+)(-)	503	20.612	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto	(+)(-)	504	0	19.550
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
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	(+)	547	0	0

	vrijednosti kroz bilans uspjeha				
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	0	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	-1.960.592	-2.452.779
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	3.787
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	570	-122.058	-481.478

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	-122.058	-477.691
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	579	5.576.864	2.591.217
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	580	14.763.548	12.172.331
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	582	20.340.412	14.763.548

PROMJENE NA KAPITALU

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)
		-Vlasnički udjeli					
		-Ostali vlasnički kapital					
1	2	3	4	5	6	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	130.344.692	19.990	6.892.380	1.569.354	1.909.300	140.735.716
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902						
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903						
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	130.344.692	19.990	6.892.380	1.569.354	1.909.300	140.735.716
5. Dobit/(gubitak) za period	905					1.641.989	1.641.989
6. Ostali ukupni rezultat za period	906						
7. Ukupni rezultat (905+906)	907					1.641.989	1.641.989
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908						
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909						
10. Objavljene dividende	910						
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911			307.053		-307.053	0
12. Ostale promjene	912					328.227	328.227

13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	130.344.692	19.990	7.199.433	1.569.354	3.572.463	142.705.932
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914						0
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915						0
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	130.344.692	19.990	7.199.433	1.569.354	3.572.463	142.705.932
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917					3.209.911	3.209.911
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918						0
19. Ukupni rezultat (917+918)	919					3.209.911	3.209.911
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920						0
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921		19.990				19.990
22. Objavljene dividende	922						0
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923					-656.624	-656.624
24. Ostale promjene	924			676.614			676.614
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	130.344.692	0	7.876.047	1.569.354	6.125.750	145.915.843

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 01.01.2023-31.12.2023. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i primjenom MSFI za MSP (mala i srednja 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. Stepenn 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 pritićati u Društvo. Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između 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 ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava 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. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procenjenog 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 procenjenog korisnog vijeka trajanja. Nabavna vrijednost/cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja 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

PRIHODI

Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023 godine, iznosi 20.823.661 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine POVEĆANJE za 2.374.817 KM.

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 20.249.509 KM, što je 97,2% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju POVEĆANJE za 2.502.128 KM ili 14,10%.

U obračunskom periodu 2023. godine, najveći prihodi su Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), u iznosu od 16.754.233 KM, što je 80,50% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod bilježi SMANJENJE za 989.011 KM ili 5,60%.

Nema dodatnih objavljivanja

Na drugom mjestu po veličini su: Prihodi od prodaje gotovih proizvoda povezanim stranama (AOP 204), u iznosu od 3.487.302, što je 16,70% od ukupnog prihoda.

Na trećem mjestu po veličini su: Ostali prihodi i dobici (AOP 251), u iznosu od 342.825 KM, što je 1,00% od ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 16.147 KM ili 4,5%.

Na četrtom mjestu su: Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha (AOP 244), od 170.824 KM, što je 0,80% od ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 74.704 KM ili 77,70%.

RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi a obračunskom periodu 2023. godine, iznose 17.304.456 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 650.379 KM ili 3,90%.

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 16.834.054 KM, što je 97,30% ukupnih rashoda U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 1.570.753 KM ili 10,30%.

U obračunskom periodu 2023. godine, najveći rashodi su troškove plaća i ostalih ličnih primanja (AOP 258), u iznosu od 8.436.144, što je 37,20% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, kod ovih rashoda bilježi se POVEĆANJE za 996.180 KM 18,30%. Nema dodatnih objavljivanja MSFI za MSS.

Na drugom mjestu po veličini su troškovi Amortizacije (AOP 282), u iznosu od 4.880.511 KM, što je 28,20% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi bilježe SMANJENJE za 104.790 KM ili 2,10%.

Na trećem mjestu po veličini su: Troškovi goriva (AOP 257), od: 2.578.216 KM, što je 14,90% od ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi bilježe POVEĆANJE za 310.529 KM ili 13,70%.

Dalje slijede Troškovi sirovina materijala (AOP 256) u iznosu od 1.794.401 KM, što je 10,40% od ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi bilježe POVEĆANJE za 221.703 KM ili 14,10%.

Troškovi primljenih usluga (AOP 209), u iznosu od 757.555 KM. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi bilježe POVEĆANJE za 161.150 KM.

Ostali poslovni rashodi (AOP 270) u iznosu od 387.227 KM, ili 2,20% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi bilježe SMANJENJE za 13.999 KM ili 3,50%.

Na analitičkoj kartici konta 5790-Rashodi materijala evidentiran je iznos od 5.749,16 KM na ime manjka fluid izolante zbog curenja na cjevovodu kako su objasnila tehnička lica u svojim izvještajima i isti je porezno neprižnat rashod kroz Porezni bilans.

Iznos i priroda pojedinih stavki bilansa stanja izuzetne veličine ili pojave

Na osnovu Odluka Uprave broj: 02-02/24-74 00 15.02.2024 godine izvršeno je isknjižavanje ulaganja u dionice 500A50 Holding Soda so Tuzla u stečaju, a na osnovu dostavljene ponude od Registra vrijednosnih papira broj:02-6-675/23 od 23.01.2024 godine u iznosu od 162.096,00 KM.

DUGOROČNA IMOVINA

Nabavna vrijednost dugoročne imovine na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 228 442.510 KM, ispravka vrednosti je 104.451.179 KM, što znači da je ova imovina amortizovana (otpisana) sa 45,70%, odnosno NETO sadašnja vrijednost: iznosi 123.991.331 KM.

Amortizacija za obračunski period 2023. godine iznosi 4.880.511 KM. Najveća NETO sadašnja vrijednost dugoročne imovine je na Zemljište (AOP 003) od 51 813.923 KM što je 42,10% ukupne dugoročne imovine.

U odnosu na stanje sa početka godine, bilježi se POVEĆANJE za 475.106 KM ili 42,10%. Nema dodatnih objavljivanja

Komisiji za popis nekretnina postrojenja i opreme u pripremi je dostavljen dopis od strane članova Uprave broj 452 of 30.01.2024 godine u kome je navedeno da će se nastaviti ulaganje u investicije u toku i da će neke biti završene u 2024. godini, a neke u narednom periodu.

Prema Odluci Uprave broj 02-02-23-4332 od 26.10.2023. godine izvršeno je isknjižavanje magacina uvozne opreme ispred pumpne stanice Tušanj broj: 00000457 Nabavne vrijednosti 345.554,70 KM koje je amortizovano, te isto zbog dotrajalosti više nije upotrebljivo.

KRATKOROČNA (OBRтна) IMOVINA

Tekuća (obrtна) sredstva na dan 31.12.2023. godine iznose 4.506.545 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2023. godine, SMANJENJE za 141.463 KM ili 3,00%. Prosječno korištena tekuća sredstva su u iznosu od 466.277 KM, a imaju koeficijent obrtаja 461 te vrijeme vezivanja od 82 dana.

Zalihe

Ukupne zalihe na dan 31.12.2023. godine iznose 2.774.282 KM, što je u odnosu na stanje sa početka godine POVEĆANJE za 39.871 KM ili 1,50%, a imaju koeficijent obrtаja od 7,561 te vrijeme vezivanja od 48 dana.

Najveće zalihe su na poziciji Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (AOP 038), u iznosu od 2.772.972 KM, a imaju koeficijent obrtаja 7,57 i vrijeme vezivanja od 48 dana. U odnosu na stanje sa početka godine, ove zalihe imaju POVEĆANJE, za 40.956 KM ili 1,50%.

Nema dodatnih objavljivanja

Na osnovu odluke Uprave broj: 02-02-5138/23 od 12.12.2023. godine, a u vezi postupanja shodno primjedbama nezavisnog revizora donešena je odluka da se Tehnički rukovodioci zaduže i da se izjasne za zalihe koje koriste za obavljanje poslova iz nadležnom službi kojima rukovode, da izvrše uvid u stanje zaliha i izjasne se da li su iste više za upotrebu odnosno potrebne za svoju namjenu. Prema njihovim izjašnjenjima navedene zalihe su i dalje upotrebljive i postoji potreba za istim.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2023. godine iznose 1.821.283 KM, što je u odnosu na stanje sa početka godine SMANJENJE, za 181.134 KM ili 9,00%, a imaju koeficijent obrtаja 10,891 te vrijeme vezivanja od 34 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na poziciji Kupci u zemlji (AOP 547), u iznosu od 1.585.706 KM, te imaju koeficijent obrtаja 13,25, a vrijeme vezivanja od 28 dana. U odnosu na stanje sa početka godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 227.262 KM ili 15,60%.

Nema dodatnih objavljivanja

Prema analitičkoj evidenciji sumnjivih i spornih potraživanja kаo 219 iznos od 12.221.290,35 KM je umanjen za iznos naplaćenog potraživanja od GT doo za 1.462,50 KM, tako da saldo sa 31.12.2023. godine iznosi 12.319.827,85 KM. Na osnovu izjašnjenja od strane Službe za imovinsko pravne i opće poslove po dopisu broj: 03-01-05/23-4580 od 15.11.2023. godine i broj: 4075 od 09.10.2023. godine veliki broj subjekata je izbrisan iz sudskog registra.

Prema Odluci Uprave broj: 02-02/23-3868 od 26.09.2023. godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja od Mining & Drilling doo Gračanica na ime ugovorene kazne po Ugovoru o bušenju broj: 14/21 od 12.02.2021 godine u iznosu od 231.537.50 KM.

KAPITAL

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2023. godine iznosi 145.915.843 KM, što je u odnosu na stanje sa početka godine, POVEĆANJE za 3.209.911 KM ili 2,20%.

Vlasnički kapital AOP 102 iznosi 130.344.892 KM.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na poziciji (AOP 102), iznosu od 130.344.892 KM.

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na poziciji Ostale rezerve (AOP 110), u iznosu od 7.876.047 KM.

U odnosu na stanje sa početka godine, ova pozicija ima POVEĆANJE za 575.514 KM ili 5,40%

OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva na dan 31.12.2023. godine iznose 3.011.445 KM, što je u odnosu na stanje sa početka godine POVEĆANJE za 7.401 KM. Na dan 31.12.2023 godine.

Prosječan broj zaposlenih

Prosječan broj zaposlenih u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, na bazi sati rada je 124, a istom periodu prošle godine bio je 120 zaposlenih.

PRIHODI (Napomena 2)

Ukupni prihodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2023.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **20.823.681 KM**, što je **za 12,8 više** u odnosu na prethodnu godinu. U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled prihoda za izveštajnu i prethodnu godinu::

Tabela 1. Ostvareni prihodi u I-XII 2023. godini

u KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuće godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indeks 5/6	Struktura %
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	20.249.509	17.747.381	114,10	97,24
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202	3.487.302		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	3.487.302	0	0,00	0,00
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	205	0	0	0,00	0,00
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)	206	16.762.207	17.747.381	94,45	80,50
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207	0	0		0,00
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208	16.754.233	17.743.244	94,43	80,46
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209	7.974	4.137	192,75	0,04
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210				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	574.172	701.483	81,85	2,76
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215			0,00	0,00
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	216			0,00	0,00
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	20.796	237.719	8,75	0,10
10.	Ostali prihodi i dobici	251	342.825	358.972	95,50	1,65
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	20.823.681	18.448.864	112,87	100,00

Zapažanja:

- Prihodi se priznaju na akrealnoj 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 2023. godine, najveći prihodi su : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), u iznosu od 16.754.233 KM, što je 80,5% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 989.011 KM ili 5,60 %.

-Na drugom mjestu po veličini su : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda povezanim stranama (AOP 204), u iznosu od 3.487.302 KM, što je 16,7% ukupnog prihoda.

-Na trećem mjestu po veličini su : Ostali prihodi i dobici (AOP 251), od 342.825 KM, što je 1,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 16.147 KM ili 4,5 %.

-Na četvrtom mjestu su Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha (AOP 244), od 170.824 KM, što je 0,8% ukupnog prihoda.

- U prvih šest mjeseci 2023.godine ostvareno je 51% prihoda od planiranih za cijelu 2023.godinu.

- 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 radnje 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 instrument 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.

Odmjeravanje i priznavanje rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti riziku budućih obaveza koje se odnose na sudske sporove Društva temelji se na procjenama koje su bazirane na vjerovatnoći nastanka negativnog ishoda i određivanje nivoa iznosa potrebnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupcima procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od inicijalno procijenjenih. Iz tog razloga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili vanjskih saradnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

Finansijski prihodi i Ostali prihodi i dobici

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuće godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	20.249.509	17.747.381	114,10
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	20.796	237.719	8,75
10.	Ostali prihodi i dobici	251	342.825	358.972	95,50

Najveći ostali prihodi u 2023 godini su:

67980	Prihodi po osnovu ukinutih rezervisanja	221.782,56
-------	---	------------

U 2023.godini ostvareni su prihodi u iznosu od 20.833.965,23 KM, čija je struktura u odnosu na planirane i ostvarene prihode u prethodnom periodu data u sljedećoj tabeli

Tabela 1: Planirani prihodi za 2023. godinu i ostvareni prihod

KM

KONTO I NAZIV		PLAN	OSTVARENO		%	
		2023	2022	2023		
1	2	3	4	5	6. (5/4)	7. (5/3)
61110	Prihodi od prodaje slane vode	19.328.772,72	17.729.110,73	20.141.103,26	113,60	104,20
61111	Prihodi od premiranja kvalitete slane vode	14.147,23	14.133,33	100.431,68*	710,60	709,90
611	PRIHODI OD PRODAJE NEPOVEZANIM STRANAMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	19.342.919,95	17.743.244,06	20.241.534,94	114,08	104,65
62117	Prihodi od korištenja bungalova u Neumu	7.000,00	4.136,70	7.974,47	192,77	113,92
621	PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA NEPOVEZANIM STRANAMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	7.000,00	4.136,70	7.974,47	192,77	113,92
65100	Prihodi od najma zemljišta	12.240,00	12.496,41	12.240,00	97,95	100,00
651	PRIHODI OD NAJMA	12.240,00	12.496,41	12.240,00	97,95	100,00
65210	Prenos sa odgođenih prihoda po osnovu donacija od Vlade TK	1.144,69	1.144,71	1.144,71	100,00	100,00
652	PRIHODI OD DONACIJA	1.144,69	1.144,71	1.144,71	100,00	100,00
65500	Prihodi od refundacije porodijskog bolovanja od ministarstva TK	7.129,81	21.180,81	7.102,36	33,53	99,61
65520	Prihodi od refundacije bolovanja preko 42 dana od ZZO TK	35.000,00	10.481,56	37.039,39	353,38	105,83
65522	Prihodi od sufinansiranja zapošljavanja od Zavoda za zapošljavanje TK	14.000,00	2.900,62	14.503,10	500,00	103,59
655	PRIHODI IZ NAMJENSKIH IZVORA FINANSIRANJA	56.129,81	34.562,99	58.644,85	169,68	104,48
66180	Prihodi od kamata na deponovana sredstva	200	92,70	456,08	492,00	228,04
66182	Prihodi od kamata na oročena sredstva	30.640,31	6.088,71	20.340,34	334,07	66,38
661	PRIHODI OD KAMATA OD NEPOVEZANIH STRANA	30.840,31	6.181,41	20.796,42	336,43	67,43

66990	Prihodi od ugovorenih kazni		231.537,60			
669	Prihodi od ugovorenih kazni		231.537,60			
67500	Prihodi od prodaje tehnološke vode	36.000,00	15.425,28	30.469,60	197,53	84,64
67550	Prihodi od prodaje ostalog materijala	10.000,00		3.385,00		33,85
67580	Prihodi od prodaje imovine			16.156,20		
675	PRIHODI OD PRODAJE MATERIJALA	46.000,00	15.425,28	50.010,80	324,21	108,72
67610	Viškovi cijevnog materijala izvađenog iz bošotina	80.000,00	86.854,43	124.139,63	142,93	155,17
67611	Viškovi fluida izolanta izvađenog iz bušotina		9.265,30	46.684,10	503,86	#DIV/0!
676	VIŠKOVI	80.000,00	96.119,73	170.823,73	177,72	213,53
67934	Prihodi od otpisa kamata NLB banke	28.524,49	113.016,36	28.524,49	25,24	100,00
67980	Prihodi odukunih rezervisanja		181.038,00	221.782,56	122,51	#DIV/0!
67990	Prihodi od sudskih sporova	20.000,00	16.714,01	20.488,29	122,58	102,44
679	OTPIS OBAVEZA, UKINUTA REZERVISANJA I OSTALI PRIHODI	48.524,49	310.768,37	270.795,34	87,14	558,06
UKUPNO		19.624.799,25	18.455.617,26	20.833.965,26	112,89	106,16

U 2023. godini ostvareni prihodi od prodaje proizvoda – slane vode predstavljaju 96,14 % od ukupnog ostvarenog prihoda, i isti je u odnosu na planirani prihod veći za 898.614,99 KM ili 4,65%, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareni prihod je veći za 2.498.290,88 KM ili 14,08 %.

U ostvarenom prihodu od prodaje slane vode je iskazan prihod od:

- 20.141.103,26 KM – po osnovu realizovanih prihoda od prodaje slane vode po ugovorenim cijenama i
- 100.431,68 KM – po osnovu ostvarene premije na kvalitetu isporučene slane vode.

Pored prihoda od prodaje slane vode u izvještajnom periodu među značajnijim prihodima su i:

- 170.823,73 KM – viškovi cijevnog materijala,
- 58.644,85 KM – prihodi od refundacije bolovanja,
- 221.782,56 KM – prihodi po osnovu ukinutih rezervisanja.

Ostali ostvareni prihodi u 2023. godini predstavljaju manje značajne stavke.

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 ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

U sljedećoj tabeli je uporedni pregled rashoda iz 2023.g. i 2022. godine.

Tabela 2. Ostvareni rashodi u 2023. godini

u KM

Red. br	Pozicija	Oznaka za AOP	2023	2022	Indek 5/6	%
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	20.823.681	18.448.864	112,87	100,00
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	16.834.054	15.263.301	110,29	97,28
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	0	0	0,00	0,00
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	1.794.401	1.572.698	114,10	10,37
4.	Troškovi energije i goriva	257	2.578.216	2.267.687	113,69	14,90
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	6.436.144	5.439.984	118,31	37,19
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	5.507.286	4.439.436	124,05	31,83
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	870.105	957.281	90,89	5,03
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	58.753	43.267	135,79	0,34
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4.880.511	4.985.301	97,90	28,20
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	3.895.327	4.043.489	96,34	22,51
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	985.184	941.812	0,00	5,69
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	757.555	596.405	127,02	4,38
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	387.227	401.226	96,51	2,24
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	470.402	1.390.776	33,82	2,72
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	102.496	1.073.878		
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	8.749	2.797	312,80	0,05
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	0	21	0,00	0,00
9.1.	Rashodi od kamata	305	0	21		
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	338.545	294.530		
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.304.456	16.654.077	103,91	100,00

Ukupni rashodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine, iznose **17.304.456 KM**, što je **za 3,91% više** u odnosu na prethodnu godinu.

Zapažanja:

- 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.

Poslovni rashodi

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 16.834.054 KM, što je 97,3% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 1.570.753 KM ili 10,3 %.

U obračunskom periodu 2023. godine, najveći rashodi su - Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (AOP 258), u iznosu od 6.436.144 KM, što je 37,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 996.160 KM ili 18,3 %.

-Na drugom mjestu po veličini : Amortizacija (AOP 262), u iznosu od 4.880.511 KM, što je 28,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 104.790 KM ili 2,1 %.

-Dok su na trećem mjestu po veličini su Troškovi energije i goriva (AOP 257), od: 2.578.216 KM, što je 14,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 310.529 KM ili 13,7 %.

-Dalje slijede Troškovi sirovina i materijala (AOP 256), u iznosu od 1.794.401 KM, što je 10,4% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 221.703 KM ili 14,1 %.

- Troškovi primljenih usluga (AOP 269), u iznosu od 757.555 KM, iznose 4,4% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 161.150 KM ili 27%.

Ostali rashodi i gubici

Ostali poslovni rashodi i troškovi (AOP 270), u iznosu od 387.227 KM, ili 2,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 13.999 KM ili 3,5%.

U obračunskom periodu 2023. godine, najveći ostali rashodi su:

KONTO	NAZIV	IZNOS
57921	Rashodi po osnovu sudske presude	91.825,63
57900	Rashodi materijala	8.749,16
57981	Rashodi po osnovu doprinosa za PIO za pripadnike OS	5.844,93
57928	Rashodi po osnovu manjih rezervisanja po sudskim sporovima	3.875,59
57960	Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne namjene	2.400,00

U 2023.godini ostvareni su rashodi u iznosu od 17.314.739,85 KM, čija je struktura u odnosu na planirane i ostvarene rashode u prethodnom periodu data u sljedećoj tabeli:

TABELA 3- RASHODI U 2023. godini

KM

KONTO I NAZIV		PLAN	OSTVARENO		%	
		2023	2022	2023		
1	2	3	4	5	6. (5/4)	7. (5/3)
511	UTROŠENE SIROVINE I MATERIJAL	2.297.000,00	1.548.580,14	1.757.751,55	113,51	76,52
512	UTROŠENA ENERGIJA I GORIVO	2.764.000,00	2.267.687,45	2.578.216,46	113,69	93,28
514	OTPIS SITNOG INVENTARA, AUTO-GUMA I HTZ-e OPREME	32.000,00	24.118,40	36.648,91	151,95	114,53
520	TROŠKOVI PLAĆA	5.678.000,00	4.439.435,36	5.507.286,30	124,05	96,99
523	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA ZAPOSLENIH	37.000,00	29.539,14	26.378,94	89,3	71,29
524	TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA, NAKNADA I MATER. PRAVA ZAPOSLENIH	880.000,00	927.742,35	831.208,80	89,59	94,46
527	TROŠKOVI NAKNADA ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SL.	50.500,00	30.469,38	38.543,04	126,5	76,32
529	TROŠKOVI NAKNADA OSTALIM FIZIČKIM LICIMA	23.700,00	12.796,46	20.209,52	157,93	85,27
531	TROŠKOVI TRANSPORTNIH USLUGA	5.000,00	440	2.090,00	475	41,8
532	TROŠKOVI USLUGA ODRŽAVANJA	290.000,00	158.762,98	322.030,54	202,84	111,05
535	TROŠKOVI REKLAME I SPONZORSTVA	13.000,00	8.246,74	11.541,00	139,95	88,78
540	AMORTIZACIJA	4.744.000,00	3.452.075,99	3.308.815,64	95,85	69,75
541	AMORTIZACIJA-privr.porezno nepriznata		1.533.225,00	1.571.695,45	102,51	
541	AMORTIZACIJA-privr.porezno nepriznata		1.533.225,00	1.571.695,45	102,51	

548	TROŠKOVI REZERVISANJA ZA SUDSKE SPOROVE I ŠTETNE UGOVORE	500.000,00	1073878,41	102496,13	9,54	20,5
550	TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	758.000,00	428.954,94	421.892,83	98,35	55,66
551	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	45.000,00	41.350,35	39.662,49	95,92	88,14
552	TROŠKOVI PREMIJA OSIGURANJA	5.000,00	2.525,84	2.506,69	99,24	50,13
553	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	14.000,00	20.709,05	10.068,02	48,62	71,91
554	TROŠKOVI POŠTANSKIH I TELEKOMUNIKACIONIH USLUGA	30.000,00	31.789,02	31.007,51	97,54	103,36
555	TROŠKOVI POREZA, NAKNADA, TAKSI I DR.DAŽBINA NA TERET PRAVNOG LICA	296.500,00	295.206,33	301.746,78	102,22	101,77
556	TROŠKOVI ČLANSKIH DOPRINOSA I SL.OBAVEZA	4.000,00	2664,48	1.153,10	43,28	28,83
559	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	13.000,00	6980,58	13.600,02	194,83	104,62
570	GUBICI OD OTUĐENJA I RASHODOVANJA IMOVINE		19.550,00	20.611,65	105,43	#DIV/0!
575	GUBICI (RASHODI) OD PRODAJE MATERIJALA	18.090,00	6753,05	10.283,50	152,28	56,85
578	RASHODI PO OSNOVU ISPRAVKE VRIJEDNOSTI I OTPISA POTRAŽIVANJA	231.537,60		231.537,60		100
579	RASHODOVANJA I GUBICI NA ZALIHAMA MATERIJALA I ROBE I OSTALI RASHODI	119.000,00	20050	115.289,31	575,01	96,88
591	RASHODI IZ OSNOVA ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		277.298,97	468,01	0,17	

Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (Napomena 4) i Dobit (gubitak) (Napomena 5)

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

Tabela 4. Finansijski rezultat perioda

u KM

Redn i broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuc e godine	Od 01.01.do 31.12.prethodn e godine	Indek 5/6
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	20.823.681	18.448.864	112,87
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.304.456	16.654.077	103,91
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	3.519.225	1.794.787	196,08

Ostvareni finansijski rezultat – dobit od neprekinutog poslovanja iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine na poziciji AOP 310 u iznosu od **3.519.225 KM**, što je **96,08% više** od ostvarene dobiti u istom razdoblju prethodne godine.

UKUPNI REZULTAT iskazan je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine na poziciji AOP 339 u iznosu od **3.209.911 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	20823681	18448864	112,87
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17304456	16654077	103,91
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	3519225	1794787	196,08
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)	311	0	0	0,00
I.	Porez na dobit (313+314)	312	309314	152798	202,43
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	3209911	1641989	195,49
M.	Dobit (319+321)	322	3209911	1641989	195,49
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	3209911	1641989	195,49

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 2023. godine je za 95,49% veća od ostvarene dobiti za period I-XII 2022. godine.
- Društvo nema nepokrivenih gubitaka iz ranijeg perioda.

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 **122.950.021 KM**, što odgovara iskazanom saldu u okviru Klase 0 u bruto bilansu Društva na dan 31.12.2023. 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 31.12.2023. godine u iznosu od **96.900.629 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 31.12.2023.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	IMOVINA	0	0	0	0	0	
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)	0	001	122950021	125225773	-2.275.752	98,18
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)	0	002	96865448	98156017	-1.290.569	98,69
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	003	51813923	51338817	475.106	100,93
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	004	41330729	39947621	1.383.108	103,46
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	005	543949	600037	-56.088	90,65
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	006	318851	294208	24.643	108,38
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	007	0	0	0	
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	008	2857996	5975334	-3.117.338	47,83

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 broj: 02-02/23-4052 od 06.10.2023.godine
- 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 Tetima 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.

Iz navedenog vidimo zašto u vrijednosti imovine izuzetno veliku vrijednost ima zemljište 51.338.817,00 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 dd Sarajevo (4.940 KM). Za ulaganja u Soda-so holding u stečaju (162.096 KM) je u toku 2021.godine izvršeno umanjeње vrijednosti na teret rashoda, jer je Rješenje o zaključenju stečajnog postupka postalo pravosnažno dana 21.01.2020.godine zbog nedostatka stečajne mase. Na osnovu izdate potvrde u sistemu registracije kod Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 31.12.2023.godine Društvo je brisano kao vlasnik dionica emitenta SODA-SO holding d.d. Tuzla u stečaju. Na osnovu toga je iz knjigovodstvene evidencije, a shodno Odluci Oprave Društva izvršeno isknjižavanje ulaganja SODA-SO holding d.d. Tuzla u stečaju.

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 31.12.2023. 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. Stim u vezi Uprava je donijela Odluku broj: 927/24 od 21.02.2024.godine, gdje je zadužen Rukovodilac službe za imovinsko pravne i opće poslove da poduzme neophodne aktivnosti u cilju otklanjanju nedostataka vezanih za razlike utvrđene popisom zemljišta na dan 31.12.2023.godine. Takođe, za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva.

Navedeni posao značajno otežava nemogućnost pribavljanja izvorne dokumentacije iz razloga proteka značajnog vremenskog perioda i mogućeg izlučivanja arhiva, promjene u katastarskim uredima i sporost imovinskih postupaka dokazivanja vlasništva.

- *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 neprovede gore navedena preporuka, na moguće negativne reperkusije u poslovanju Rudnika Soli u budućnosti. Naime, sredstva iz fondova, grantovi, te povoljne kredite iz Evropske unije nemože koristiti pravno lice koje ima revizorsko negativno mišljenje.

Investicije u toku 2023.godine (ulaganja u bušotine)

TABELA 7 - Investicije u toku 2023.godine

KONTO I NAZIV		POČETNO STANJE		TEKUĆI PROMET		SALDO
		DUGUJE	POTRAŽUJE	DUGUJE	POTRAŽUJE	DUGUJE
0251301	Projekat za cjevovod tehnološke vode Termoelektrana-Rudnk soli	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
0251302	Elaborat za rezervoar tehnološke vode od P.S. Modrac do Selišta	2.920,00	0,00	6.750,00	0,00	9.670,00
0251303	Jalovište na B-78	92.854,38	0,00	0,00	0,00	92.854,38
0251304	Projekat za fotonaponske elektrane	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
0251305	Sistem automatskog nadzora P.S. Kosački Potok	10.500,00	0,00	306.598,00	0,00	317.098,00
0251308	Projekat za odlagalište jalovinskih masa	27.400,00	0,00	0,00	0,00	27.400,00
0251309	Mjerenje i regulacija P.S. Tušanj	10.500,00	0,00	341.941,01	0,00	352.441,01
0251310	Projekat rekonstrukcije sistema automatskog nadzora P.S. Tetima	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
0251311	Projekat odlaganja nabušenog isplačnog materijala u bušotine	26.900,00	0,00	0,00	0,00	26.900,00
0251313	Bušotina IB 5	567.133,01	0,00	18.000,00	585.133,01	0,00
UKUPNO		768.707,39	0,00	673.289,01	585133,01	856.863,39

Neaktivirane nabavke – investicije u toku iznose 2.090.470,99 KM od čega se 856.863,39 KM odnosi na investicije započete u 2022. godini i ranije, a ostalo su investicije u toku iz tekućeg perioda. Za navedena ulaganja starija od godinu do danas nije vršeno vrijednosno usklađivanje prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Aktivirana je vrijednost investicija u bušotine u toku 2023. godine u ukupnom iznosu 5.742.709,84 KM, kako slijedi:

Tabela 8. **Investicije u toku u stalna sredstva** aktivirana do 31.12.2023. godine u KM

0251041	Bušotina B-41	1.583.486,58
0251050	Bušotina B-50	1.397.721,75
0251051	Bušotina B-51	1.376.901,31
0251313	Bušotina IB-5	585.133,01
0250000	Zemljište u pripremi	476.768,90
0252000	Investicije u toku u postrojenja i opremu	156.929,90
0251315	Cjevovod magistralni DN 100 NP 64B za fluid izolant Tetima-SRS-materijal	70.126,00
0251314	Cjevovod magistralni DN 100 NP 64B za fluid izolant Tetima-SRS-usluge	64.377,49
0251900	Objekti stambeni u pripremi	31.264,90
02510491	UKUPNO AKTIVIRANO	5.742.709,84

- *Preporučujemo Upravi da u kontinuitetu preispituje postojanje umanjavanja vrijednosti investicija u toku iz ranijeg perioda.*

NEMATERIJALNA imovina (Napomena 7)

Nematerijalna stalna sredstva

Neto vrijednost Nematerijalnih stalnih sredstava Društva iskazana je na poziciji AOP 015 Bilansa stanja na dan 31.12.2023. godine u iznosu od **26.568.871 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli.

Tabela 9. Nematerijalna stalna sredstva na dan 31.12.2023. 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 %
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)	0	015	26.077.633	27.062.816	-985.183	96,36
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	016	25.918.461	26.891.337	-972.876	96,38
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	017	155.189	165.442	-10.253	93,80
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	018	3.983	6.037	-2.054	65,98

Zapažanja:

- 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 nem.sredstva za I-XII 2023. godinu u iznosu 972.876,36 KM, a što smo potvrdili uvidom u analitičke kartice, sve dnevnike knjiženja i tabelarni pregled obračuna amortizacije kapitalnih ulaganja za 2023. 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.

Metodom računске provjere, zaključili smo da se za obračun amortizacije koriste sljedeće godišnje stope: Koncesije – 3,33%, Patenti i licence – 10%, Pravo trajne služnosti – 10%, Softveri – 20%.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat iskazana je na poziciji AOP 025 Bilansa stanja na dan 31.12.2023. 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 31.12.2023.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 %	Struktura %
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)	0	025	6940	6940	0	100,00	100,00
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)	026	6940	6940	0	100,00	100,00

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 4.940 KM.

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.

U skladu sa Odlukom Uprave broj: 2806/21, a nakon obavijesti Općinskog suda u Tuzli, izvršeno je umanjenje navedenog ulaganja preko konta ispravke vrijednosti 06902 a na teret rashoda prethodnog perioda. Za ulaganja u Soda-so holding u stečaju (162.096 KM) je u toku 2021. godine izvršeno umanjenje vrijednosti na teret rashoda, jer je Rješenje o zaključenju stečajnog postupka postalo pravosnažno dana 21.01.2020. godine zbog nedostatka stečajne mase. Na osnovu izdate potvrde u sistemu registracije kod Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 31.12.2023. godine Društvo je brisano kao vlasnik dionica emitenta SODA-SO holding d.d. Tuzla u stečaju. Na osnovu toga je iz

knjigovodstvene evidencije, a shodno Odluci Uprave Društva izvršeno je isknjižavanje ulaganja SODA-SO holding d.d. Tuzla u stečaju.

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 FBiH, prilikom redovnog godišnjeg popisa.

Druga dugoročna potraživanja

U bruto bilansu na dan 31.12.2023. 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:

31.12.2023. 01.01.2023.

Ostala dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091
<u>Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja</u>	<u>(1.073.091)</u>	<u>(1.073.091)</u>
Ukupno	-	-

Ova potraživanja se odnose na utužena potraživanja od Vlade TK za zgrada SODASO knjigovodstvena 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 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. 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 31.12.2023. godine iskazana su Odložena porezna sredstva/imovina u neto iznosu od **983.648 KM**, i to:

	31.12.2023.	31.12.2022.
Odložena porezna sredstva	1.411.234,76	1.549.328
<u>Ispravka vrijednosti odloženih poreznih sredstava</u>	<u>(369.925,09)</u>	<u>(565.680)</u>
Ukupno	1.041.309,67	983.647

Odložena porezna sredstva odnose se na porezno nepriznate rashode 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 nadoknadi u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu rezervisanja po započetim sudskim sporovima (99.850,97 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (941.458,70 KM).

KRATKOROČNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva

Neto vrijednost Kratkoročne imovine iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 036 u ukupnom iznosu od **24.935.957 KM**, a čine ih zalihe i sredstva namijenjena prodaji i gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.

ZALIHE (Napomena 8)

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

Neto vrijednost Zaliha iskazana je na poziciji AOP 037 Bilansa stanja na dan 31.12.2023. godine u iznosu od **2.859.227 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 11. Zalihe na dan 31.12.2023.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	RAZLIK A TEK-PRET	Index %
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)	0	036	24935957	19500556	5.435.401	127,87
1.	Zalihe (038 do 042)	0	037	2774262	2734591	39.671	101,45
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	038	2772972	2732016	40.956	101,50
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	039	0	0	0	
1.3.	Gotovi proizvodi	12	040	0	0	0	
1.4.	Roba	13	041	0	0	0	
1.5.	Dati avansi	15	042	1290	2575	-1.285	50,10

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 (centralni magacin 989.719,33 KM), zalihe cijevnog materijala (1.172.640,18 KM), zalihe fluid izolanta (533.612,63 KM) i zalihe investicionog materijala (78.800 KM).

Vrijednost ukupnih zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i avansa na dan 31.12.2023. godine je za 1,45% veća u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda.

U predbilansnim radnjama prisustvili smo popisu dijela zaliha, imali smo više radnih sastanaka sa upravom i neovisnim revizorom. Posebna pažnja bila je na zaliham, koje su nužne da postoje, te na

zaliha 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.

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. U 2023. godini, inventura – popis, znatno je unapređen u odnosu na 2022. Godinu, što je odboru za reviziju bilo presudno da u 2023. godini ne daje negativno mišljenje za zalihe. Preporučujemo Upravi da se sistem internih kontrola u dijelu upravljanja zaliha 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 stanjana dan 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu **1.194.744 KM** i u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

Tabela 12. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. 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 %
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)	0	045	1.685.706	1.458.444	227.262	115,58%
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	046	0	0	0	
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	047	1.685.706	1.458.444	227.262	115,58%

Tabela 12.1. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine u KM

KONTO	NAZIV	2022.	2023.
211	KUPCI U ZEMLJI	13.779.734	14.005.534,44
219	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	12.321.290	12.319.827,85
	NETO POTRAŽIVANJA	1.458.443,18	1685706

Potraživanja od kupaca koja su utužena i isknižena preko ispravke vrijednosti na dan 31.12.2023. godine

Sumnjiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 12.319.827,85 KM, što je 87,96% ukupnih kratkoročnih potraživanja. Prema podacima iz bruto bilansa iznos ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca je 12.319.827,85 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)

Ostala finansijska imovina u iznosu od 231.537,60 KM je fakturisani iznos na ime ugovorene kazne prema dobavljaču Minning&Drilling doo Gračanica.

Prema Odluci Uprave broj 02-02/23-3868 od 26.09.2023godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja od Mining &Drilling doo Gračanica na ime ugovorene kazne po Ugovoru o bušenju broj 14/21 od 12.02.2021 godine u iznosu od 231.537,60KM.

Tabela 13. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

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 %
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)	0	049	0	231.538	-231.538	0,00%
Depoziti kod banaka	2310- 2390(dio)+2401- 2409(dio)	050	0	0	0	
Dati krediti	2311- 2390(dio)+2402 - 2409(dio)	051	0	0	0	
Obveznice	2312- 2390(dio)+2403- 2409(dio)	052	0	0	0	
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404- 2409(dio)- 2392(dio)	053	0	231.538	-231.538	0,00%

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE (Napomena 11)

Društvo raspolaže **novcem i novčanim ekvivalentima** na više otvorenih bankarskih računa i u blagajni, a saldo na dan 31.12.2023. godine u iznosu od **17.735.055 KM** iskazano je na poziciji AOP 057 Bilansa stanja.

Tabela 14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2023. godine u 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	RAZLIK A TEK- PRET	Index %
1	2	3	4	5	6	7	8
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	056	0	0	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	057	20.34.0.412	14.763.548	5.576.864	137,77
10.	Akontacije poreza na dobit	234- 481	058	0	196.797	-196.797	0,00

Tabela 15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2023. godine u KM

KONTO	NAZIV	2022.	2023.
200	TRANSAKCIJSKI RAČUNI - DOMAĆA VALUTA	11.207.056,31	15.291.743,41
201	TRANSAKCIJSKI RAČUNI - STRANA VALUTA	42.060,64	39.529,65
205	BLAGAJNE - DOMAĆA VALUTA	3.263,95	783,20
206	BLAGAJNE - STRANA VALUTA	34,42	34,42
208	OSTALA NOVČANA SREDSTVA	3.511.133,48	5.008.321,04
	UKUPNO	14.763.548,80	20340412

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 31.12.2023. godine je za 37,77% veće u odnosu na stanje novčanih sredstava na kraju prethodnog obračunskog perioda.
- Cca 25% novčanih sredstava je oročeno putem ugovora sa Intesa Sanpaolo bankom, a iz razloga smanjenja rizika likvidnosti usljed primjene politike obračuna negativnih kamata na novčane depozite u bankama.
- Najveći promet je ostvaren putem transakcijskog računa sa UniCredit bankom.
- Blagajničko poslovanje je uređeno Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2020.godine. Blagajnički maksimum iznosi 3.000 KM i nije se mijenjao.

Akontacije poreza na dobit iskazana su na poziciji AOP 058 Bilansa stanja na dan 31.12.2023. godine u iskazan je iznos 0 KM, a u 2022. godini bilo je 196.797 KM, odnosi se na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit iz ranijih godina, a koja su potvrđena aktom Porezne uprave u 2022. godini, prikazano u tabeli 9.

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (Napomena 12) iskazana su na poziciji AOP 059 Bilansa stanja na dan 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu **135.577 KM**.

Tabela 16. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja na dan 31.12.2023.g.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 %
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237 +238+2391+27+28	059	135577	115.638	19.939	117,24%

Tabela 17. Ostala imovina i potraž.,uključujući i razgraničenja na dan 31.12.2023.g. u KM

KONTO	NAZIV	2022	2023
233	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH ORGANA I INSTITUCIJA	24.917,78	18.913,15
235	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENE OSTALE POREZE I DOPRINOSI	1.056,97	1.056,97
238	OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	3.082,20	2.307,21
239	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI OSTALIH KRATKOROČNIH	-14.458,91	-

	POTRAŽIVANJA		245.996,51
270	PDV U PRIMLJENIM FAKTURAMA	101.040,65	0
276	ULAZNI POREZ NA KOJI JOŠ NIJE STEČENO PRAVO ODBITKA	0,00	127.758,40
	UKUPNO	115.638,69	-95.960,78

Zapažanja:

- Shodno Okviru MSFI, potraživanje, kao sredstvo pravnog lica, je rezultat prošlih transakcija ili ostalih prošlih događaja koji, direktno ili indirektno, doprinosi prilivu novca i novčanih ekvivalenata odnosno resursa koji sadrže ekonomske koristi.
Bilansne pozicije potraživanja i obaveza priznaju se prema iznosima iz kupoprodajnih ugovora ili druge na zakonu zasnovane dokumentacije, te potraživanja i obaveza koja proističu iz zakonskih i drugih osnova.
Kratkoročno se rezervišu one buduće obaveze ili budući troškovi koji se odnose na rezultat poslovanja narednih obračunskih perioda u okviru perioda od 12 mjeseci, kao i unaprijed naplaćeni prihodi po svim osnovama i obračunati a neplaćeni, odnosno nedospjeli rashodi po svim osnovama, ako se razgraničavaju na rok do godinu dana.
Naknadne promjene obuhvataju promjene nastaje kao posljedica kursnih razlika te otpise po osnovu usklađivanja potraživanja i obaveza.
- Neto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine su za 15,58% su veća u odnosu na stanje iskazano na dan 31.12.2022. godine.
Najveći dio ukupnih neto potraživanja od kupaca odnosi se na dva najveća kupca: „Solana“ d.d. Tuzla i „Sisecam soda“ doo Lukavac.

Društvo je u toku prethodnog perioda kontinuirano vršilo preispitivanje svojih potraživanja te izvršilo odgovarajuća knjiženja na sumnjiva i sporna potraživanja i usklađivanje nominalnog iznosa za procijenjene nenadoknadive iznose. Potraživanja od kupaca u iznosu od 12.319.827,85 KM datiraju 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 ishodu namirenja navedenih potraživanja.

Takođe, potrebno je nastaviti kontinuitet zakonom dopuštenih aktivnosti na naplati svih potraživanja u ugovorenom roku, sa posebnim akcentom na potraživanja koja su utužena.

KAPITAL– Bilans stanja/Pasiva, Izvještaj o promjenama u kapitalu Vlasnički kapital (Napomena 13)

Kapital (Klasa 3)

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2023. godine iznose 145.915.843 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 3.209.911 KM ili 2,25%.

Tabela 18. Vlasnički kapital na dan 31.12.2023. 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
KAPITAL	0	0	0	0		
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)	0	101	130.344.692	130.344.692	0
1.1.	Dionički kapital	300	102	130.344.692	130.344.692	0

Upisani kapital prema posljednjem Rješenju o upisu u sudski registar iznosi 130.344.691,50 KM, a što odgovara stanju upisanog i uplaćenog koji je iskazan u poslovnim knjigama Društva na dan 30. juni

2023. godine. Iako Društvo još nije privatizovano odnosno ima državni kapital u vlasničkoj strukturi, isto je uskladilo svoj oblik organizovanja sa Zakonom o privrednim društvima.

- Posljednje povećanje osnovnog kapitala izvršeno je u 2016. godini emisijom dodatnih 12.513 dionica nominalne vrijednosti 85,10 KM ili ukupno 1.064.856,30 KM. Emisijom dionica realizovana je konverzija 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 emisionu premiju, koja je rezultat izračuna omjera zamjene dionica i iznosi 19.989,60 KM.

Napomena 18.1. Dionička premija na dan 31.12.2023. 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
2.	Dionička premija	320	107	0	19.990	-19.990
3.	Rezerve (109+110)	0	108	7.876.047	7.199.433	676.614

Gubitak ranijeg perioda u iznosu 27.406 KM, pokriven iz Dioničke premije 19.990 KM i 7.416 KM iz dobiti ranijeg perioda.

Napomena 18.2. Revalorizacije rezerve na dan 31.12.2023. 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
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)	0	111	1.569.354	1.569.354	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330	112	1.569.354	1.569.354	0

Vrijednost revalorizacionih rezervi, koje sa 31.12.2023. godine iznose 1.569.353,70 KM, rezultat su revalorizacije dijela zemljišta koja je izvršena u 2005. godini.

Dobit (Napomena 14). Poslovni rezultat na dan 31.12.2023. godine u KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01. Do 31.12. tekuće god.	Od 01.01. Do 31.12. prethodne god	RAZLIKA TEK-PRET
5.	Dobit (116+117)	0	115	6.125.750	3.599.869	2.525.881
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340	116	2.915.839	1.957.880	957.959
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341	117	3.209.911	1.641.989	1.567.922
6.	Gubitak (119+120)	0	118	0	27.406	
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350	119	0	27.406	-27.406
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351	120	0	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)	0	121	145.915.843	142.705.932	3.209.911

TABELA 19 - Poslovni rezultat na dan 31.12.2023. godine

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2023. godine, iznosi 145.915.843 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 3.209.911 KM ili 2,25 %.

KONTO	NAZIV	2022.	2023.
300	DIONIČKI KAPITAL	130.344.691,50	130.344.691,50
320	DIONIČKA PREMIJA	19.989,60	0,00
322	OSTALE REZERVE	7.199.432,73	7.876.047,23
330	REVALORIZACIONE REZERVE ZA NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMU I NEMATERIJALNU IMOVINU	1.569.353,70	1.569.353,70
340	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH PERIODA	3.599.869,60	2.915.838,70
341	Dobit tekućeg perioda		3.209.911,52
350	GUBITAK RANIJIH PERIODA	-27.406,00	0,00
	UKUPNO	142.705.931,13	145.915.842,65

- U skladu sa Odlukom Skupštine broj: 1826/23 raspored i pokriće gubitka, dobit neprekinutnog poslovanja za 2022. godinu u iznosu 1.641.989,47 KM, raspoređuje se tako da se iznos od 328.397,90 KM raspoređuje u fond rezervi, a iznos od 1.313.591,57 KM ostaje neraspoređen (kao akumulirana dobit).
- U skladu sa istom Odlukom Skupštine Društva broj: 1826/23 raspored i pokriće gubitka, dobit Dobit ranijeg u iznosu 355.633 KM raspoređuje se 7.416,40 KM na pokriće gubitka ranijeg perioda i 348.216,60 KM u fond rezervi.

U toku 2022. godini od strane Porezne Uprave F BiH na osnovu izvršene kontrole za period od 01.10.2020. - 31.12.2022. godine i kontrole Poreza na dobit za 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021. godinu dostavljen je Zapisnik o inspekcijском nadzoru poreznog obaveznika broj: 13-09-12-20-1455-1/22 od 10.11.2022. godine gdje su dodatno utvrđene obaveze iznosile 27.903,05 KM, a iznos više plaćenog poreza na dobit za 355.633,00 KM i to iznos od 211.735,00 KM duplo uplaćenog poreza na dobit za 2017. godinu i iznos od 143.898,00 KM za razliku između poreznog i izmjenjenog bilansa za 2018. godinu.

Nakon usaglašavanja sa predstavnicima PU Tuzla u toku 2023. godine zatraženo je i podnošenje Zahtjeva za izmjenu prijava poreza na dobit za 2017. i 2018. godinu broj: 04-01-04/23-564 od 08.02.2023. godine, a kako je i utvrđeno po Rješenju o dodatno utvrđenim obavezama broj: 13/09-12-20-1455-2/2022 od 05.12.2022. godine od strane PU. Ukupan iznos pretplate na ime poreza na dobit na dan 31.12.2022. godine nakon usaglašavanja iznosi 413.516,00KM. Na osnovu naprijed navedenog, a zbog događaja koji su se desili krajem 2022. i početkom 2023. godine izvršeno je i knjiženje u toku 2022. godine na promjenama na Kapitalu - kto 3400 - Dobit ranijeg perioda iznos od 355.633,00 KM i 27.406,00 KM Gubitak ranijeg perioda i konto 2340001-Potraživanja za porez na dobit što je imalo uticaj i na Bilans stanja za 2022 godinu. U ranijem periodu su prvobitno Izmjenjene prijave Poreza na dobit za 2016., 2017., i 2018. godinu i predate dana 14.05.2019. godine, ali iste nisu prihvaćene od strane Porezne uprave. Zbog navedenog su podnešene i Tužbe broj: 03-01-05/22-3139 od 24.06.2022. godine i Tužba broj:03-01-05/22-3140 od 24.06.2022. godine protiv Rješenja FMF broj: 03-15-698/19 M.P od 05.05.2022. godine, gdje je predloženo da Kantonalni sud u Tuzli u cjelosti poništi navedeno Rješenje i dozvoli poreznom obvezniku izmjenjenu prijavu poreza na dobit za 2018. godinu i izvrši povrat duplo plaćenog poreza na dobit za 2017. godinu. Međutim, u toku inspekcijske kontrole navedenim Rješenjem broj:13/09-12-20-1455-2/2022 od 05.12.2022. godine od strane PU koje je postalo konačno 15.12.2022. godine je i potvrđeno činjenično stanje i s tim u vezi izvršeno je i evidentiranje knjigovodstvenih promjena u toku 2022. godine.

Obzirom na informacije koje su postale poznate nakon ishoda nepredviđenog događaja izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenih iznosa odgovarajuće stavke imovine, obaveza ili kapitala u izvještajnom periodu.

Podaci o stanju i promjenama na Kapitalu iskazani u obrascima Bilans stanja i Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine saglasni su podacima iskazanim u sintetičkom bruto bilansu Društva.

NAPOMENA 15 DUGOROČNA REZERVISANJA

Tabela 20. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2023. 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 %
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	131	998507	1198476	-199.969	83,31

Ova pozicija se odnosi na rezervisanja posnovu započetih sudskih procesa (sintetika 405 – Bruto bilans na dan 31.12.2023. godine).

NAPOMENA 16 DUGOROČNE OBAVEZE

Tabela 21. Dugoročne obaveze na dan 31.12.2023. 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 %
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)	0	124	1033041	1234158	-201.117	83,70%
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)	0	125	0	0		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	0	0	0	
2.	Odgođeni prihod	407	130	34534	35682	-1.148	96,78%

Tabela 21.1. Dugoročne obaveze-rezervisanja na dan 31.12.2023. 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 %
3.	Rezervisanja	400+401+403+ 404+405 +406+409 (dio)	131	998507	1198476	-199.969	83,31%

Iz prethodnih tabela vidimo da se Dugoročne obaveze na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 1.033.041,13 KM čine rezervisanja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 998.507,19 KM i unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi – Sonovod 34.533,94 KM.

KONTO	NAZIV	2022.	2023.
405	REZERVISANJA PO ZAPOČETIM SUDSKIM SPOROVIMA	1.198.475,70	998.507,19
407	UNAPRIJED NAPLAĆENI, ODGOĐENI PRIHODI	35.681,76	34.533,94

KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBA VEZE (Napomena 17)

Tabela 22. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2023. 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 %
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)	0	134	1978404	1769886	208.518	111,78%
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)	0	135	912341	1088305	-175.964	83,83%
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+432+433	136	910404	964326	-53.922	94,41%

Tabela 22.1.Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2023. godine u KM

NAZIV	2023.	2022.	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)	1.978.404	1.769.886	208.518	111,78%
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)	912.341	1.088.305	-175.964	83,83%
Obaveze prema dobavljačima	910.404	964.326	-53.922	94,41%
Obaveze po uzetim kreditima	1.921	123.979	-122.058	1,55%
Odgođeni prihod	1.148	29.669	-28.521	3,87%
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	896.598	651.912	244.686	137,53%

Ugovorne obaveze (Napomena 18)

Tabela 23. Ugovorne obaveze na dan 31.12.2023. 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 %
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	16	0	16	

Na kontu 434 - Primljeni avansi iskazuju se obaveze po primljenim avansima, a na kontu 435 - Obaveze po programu lojalnosti kupaca iskazuju se obaveze po programu lojalnosti.

U ovom periodu nije knjiženo ispravno po važećem kontnom okviru (Službene novine Federacije BiH, broj 81/21 od 11.10.2021.g), naime preduzeće nije primjenilo važeći kontni okvir, nego je primljene avanse od kupaca knjižilo na kontu 430.

Preporuka: Preporučujemo preduzeće da Obaveze za primljene avanse preknži sa konta 430 na konto 434, shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva ("Službene novine Federacije BiH, broj 81/21 od 11.10.2021. godine.)

OBA VEZE PREMA DOBA VLJAČIMA (Napomena 19). Kratkoročne obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. godine.

Tabela 24. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2023. 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 %
D.	Kratkoročne obaveze	0	134	1.978.404	1.769.886	208.518	111,78
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	910.404	964.326	-53.922	94,41

TABELA 25. Obaveze prema dobavljačima

u KM

KONTO	NAZIV	2022.	2023.
432	DOBAVLJAČI U ZEMLJI	917.385,63	910.403,41
433	DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	46.939,92	
	ukupno	964.325,55	910.403,41

Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostanstvu su iz redovnog poslovanja. Obaveze prema zaposlenima se odnose na platu za decembar 2023. godine.

Napomena 20 Obaveze po uzetim kreditima

TABELA 26. Obaveze po uzetim kreditima

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 %
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	1.921	123.979	-122.058	1,55 %

Na kraju izvještajnog perioda ostao je samo kratkorocni kredit BH Telecom, a Kratkoročne obaveze po dugoročnom kreditu NLB banke Anex IV su otplaćene.

Napomena 21 - Odgođeni prihod

TABELA 27 - Odgođeni prihod

NAZIV	2023.	2022.	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
Odgođeni prihod	1.148	29.669	-28.521	3,87%

Na kraju izvještajnog perioda ostao je samo Odgođeni prihodi od donacija za sonovod, a Kratkoročne obaveze po kamata po dugoročnom kreditu NLB banke Anex IV su otplaćene.

Napomena 22 -Obaveze za porez na dobit

TABELA 28 - Obaveze za porez na dobit

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 %
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	168317	0	168.317	

**OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE UKLJUČUJUĆI I
POREZ NA DOBIT (Napomena 23)**

TABELA 29 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

u KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za	Od 01.01.Do	Od 01.01. Do 31.12.	RAZLIKA TEK-	Index %
7.	Ostale obaveze, uključujući i	45+47+430+437+439+461+462+463+464	147	896.598	651.912	244.686	137,53
E.	UKUPNO OBAVEZE	0	148	3.011.445	3.004.044	7.401	100,25
F.	UKUPNO KAPITAL I	0	149	148.927.288	145.709.976	3.217.312	102,21
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	0	150	10.389.643	9.472.470	917.173	109,68
H.	UKUPNO KAPITAL,	0	151	159.316.931	155.182.446	4.134.485	102,66

U okviru ostalih obaveza najznačajnije su obaveze za plate i doprinose za decembar 2023. godine te obaveze po osnovu PDV u iznosu od 129.844,06 KM.

Tabela 29.1. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2023. godine po sint.kontima u KM

KONTO	NAZIV	2022	2023.G.
450	OBAVEZE ZA NETO PLAĆE I NAKNADE PLAĆA	213.789,71	332.244,33
451	OBAVEZE ZA POREZ I POSEBNE DADŽBINE NA PLAĆE I NAKNADE PLAĆA	23.451,98	37.683,50
452	OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI S PLAĆAMA I NAKNADAMA PLAĆA	160.113,64	239.649,15
456	OBAVEZE ZA OSTALA NETO PRIMANJA, NAKNADE TROŠKOVA I MATIJALNA PRAVA ZAPOSLENIH	48.961,41	54.270,36
460	OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA I TROŠKOVA FINANSIRANJA	0,00	0,00
463	OBAVEZE ZA NAKNADE ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SL.	4.350,00	4.190,00
464	OBAVEZE ZA POREZ I POSEBNE DADŽBINE NA NAKNADE ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SLIČNO	419,77	401,67
465	OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI NAKNADA ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SL.	453,60	437,04
466	OBAVEZE PREMA FIZIČKIM LICIMA ZA NAKNADE PO UGOVORIMA	227,01	300,00
468	OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI NAKNADA FIZIČKIM LICIMA	30,00	0,00
469	OSTALE OBAVEZE	31.423,75	32.168,81
470	PDV PO OSNOVU ISPORUKA DRUGIM OBVEZNICIMA PDV-a	0,00	0,00
479	OBAVEZE ZA RAZLIKU IZMEĐU OBAVEZA PDV-a I ULAZNOG POREZA	90.012,99	129.844,06
482	OBAVEZE ZA POREZE, CARINE, I DRUGE DADŽBINE IZ NABAVKE ILI NA TERET TR	0,00	0,00
483	OBAVEZE ZA OSTALE DOPRINOSE, ČLANARINE, I SL.KOJE TERETE TROŠKOVE	7.648,41	296,41
484	OBAVEZE ZA PDV KOJI SE PLAĆA PRI UVOZU	0,00	0,00
489	OSTALE OBAVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DADŽBINE	66.776,40	65.113,20

UKUPNO

647.658,67 896.598,53

(Napomena 24) VANBILANSNA EVIDENCIJA (Klasa 8)

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za	Od 01.01.Do	Od 01.01. Do 31.12.	RAZLIKA TEK-	Index %
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	0	150	10.389.643	9.472.470	917.173	109,68

TABELA 30 – 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 na dan 31.12.2023. godine na poziciji AOP 061 i 150 u iznosu od **10.389.643KM**, što je **za 917.173 KM više** u odnosu na vrijednost vanbilansne evidencije prethodne godine.

Vanbilansno su evidentirani:

- Nabavna vrijednost stalnih sredstava od kojih se ne očekuje korist u iznosu od 3.800.722 KM,
- Primljeni avali i garancije od pravnih lica u ukupnom iznosu od 1.838.921,23 KM,
- Dati avali, garancije i druga jemstva drugim pravnim licima u ukupnom iznosu od 4.750.000 KM, a odnosi se na:
 - a) garanciju u iznosu 4.600.000 KM sa važenjem do 31. marta 2023. godine po osnovu dugoročnog kredita dobivenog od Vlade TK, a koji je dat putem NLB banke d.d. Sarajevo, uz uslov da se kredit vraća u skladu sa anuitetnim planom i
 - b) garanciju u iznosu 150.000 KM za uredno izmirenje obaveza prema Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva TK po Ugovoru o koncesiji, izdate od Sberbank d.d. Sarajevo. Garancija se obnavlja svake godine sa važenjem do kraja 2023.godine.

(Napomena 25) SJEDNICE NADZORNOG ODBORA U PERIODU OD 01.01.-31.12.2023. GODINE

1.REDOVNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 11.01.2023. GODINE

1. VANREDNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 27.01.2023. GODINE

KONSTITUIRAJUĆA SJEDNICA NADZORNOG ODBORA ODRŽANA DANA 31.01.2023. GODINE

1.REDOVNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 15.03.2023. GODINE

1.VANREDNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 31.03.2023. GODINE

KONSTITUIRAJUĆA SJEDNICA NADZORNOG ODBORA ODRŽANA DANA 03.05.2023. GODINE

1.REDOVNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 15.05.2023. GODINE

TELEFONSKA SJEDNICA ODRŽANA DANA 09.06.2023. GODINE

2.REDOVNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 05.06.2023. GODINE

3.REDOVNA SJEDNICA ODRŽANA DANA 31.12.2023. GODINE

(Napomena 26) SKUPŠTINE ODRŽANE DO PERIODA 31.12.2023.GODINE

42.VANREDNA SKUPŠTINA ODRŽANA DANA 31.01.2023. GODINE

43.VANREDNA SKUPŠTINA ODRŽANA DANA 03.05.2023. GODINE

30.REDOVNA SKUPŠTINA ODRŽANA DANA 29.06.2023. GODINE

Sadržaj

NAZIV	STRANA
UVOD	2
I OPŠTI PODACI	3
MIŠLJENJE O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA	5
ZABILJEŠKE I ZAPAŽANJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	7
II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
III. NAPOMENE	21
NAPOMENA 1. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	21
PRIHODI (Napomena 2)	25
RASHODI (Napomena 3)	28
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (Napomena 4) i Dobit (gubitak) (Napomena 5)	32
IMOVINA - DUGOROČNA IMOVINA	33
NEKRETNINE POSTROJENJA OPREMA I OSTALA IMOVINA (Napomena 6)	33
NEMATERIJALNA imovina (Napomena 7)	37
KRATKOROČNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva	40
ZALIHE (Napomena 8)	40
POTRAŽIVANJA OD KUPACA (Napomena 9)	41
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (Napomena 10)	42
GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE (Napomena 11)	42
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (Napomena 12)	43
KAPITAL– Bilans stanja/Pasiva, Izvještaj o promjenama u kapitalu	44
Vlasnički kapital (Napomena 13)	45
Dobit (Napomena 14)	46
NAPOMENA 15 DUGOROČNA REZERVISANJA	48
NAPOMENA 16 DUGOROČNE OBAVEZE	48
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (Napomena 1/)	49
Ugovorne obaveze (Napomena 18)	49
OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (Napomena 19)	50
Napomena 20 Obaveze po uzetim kreditima	50
Napomena 21 - Odgođeni prihod	50
Napomena 22 - Obaveze za porez na dobit	52
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE POREZ NA DOBIT (Napomena 23)	52
VANBILANSNA EVIDENCIJA (Napomena 24)	52
(Napomena 25) SJEDNICE NADZORNOG ODBORA U PERIODU OD 01.01.-31.12.2023 GODINE	53
(Napomena 26) SKUPŠTINE ODRŽANE DO PERIODA 31.12.2023.GODINE	53
ODBOR ZA REVIZIJU	

Rudnik soli „Tušanj“ d.d. Tuzla

Nedim Ahmetagić, dipl.ecc – predsjednik

Samir Buljubašić, dipl.ecc – član

Edin Berbić, dipl.ecc - člans

Broj: OR-___/24

Tuzla, 26.04.2024. godine