

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

IZVJEŠTAJ
o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja
Rudnika soli "TUZLA" d.d. Tuzla
za period d 01.01. do 31.12.2024. godine

Tuzla, april 2025. 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 31.12.2024. godine, o čemu je sačinio svoja zapažanja po segmentima i dao mišljenje o izvršenom pregledu finansijskim izvještajima za 2024. 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 31.12.2024. godine.

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će pregledi finansijskih izvještaja uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio pregleda finansijskih izvještaja, stvaramo procjene i održavamo profesionalni skepticizam

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

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

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

I OPŠTI PODACI

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

Promjene u sudskom registru:

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

Matični registarski broj Društva je 1 – 91.

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

Osnovna šifra djelatnosti Društva, prema KD BiH 2010 je 08.93 – Vađenje soli.

Društvo je registrovano i za obavljanje vanjskotrgovinskog prometa. U svom sastavu Društvo ima jednu poslovnu jedinicu pod nazivom Pogon Tetima, na adresi Tetima bb, Tuzla.

Identifikacioni broj Društva je 4209348590007.

Društvo je upisano kao **PDV obveznik pod brojem** 209348590007.

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

ISIN kod: BARSTTR00001

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

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

Prema podacima Registra vrijednosnih papira FBiH⁴ i Obrascu OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2024.godine ukupan broj dioničara je 497. Dioničari sa najvećim brojem učešća u kapitalu su:

Vlada Tuzlanskog kantona 1.112.557 dionica ili 72,64%,
Solana d.d. Tuzla 147.015 dionica ili 9,60%
Ostali dioničari 272.093 dionica ili 17,76%,
Ukupno 1.531.665 dionica ili 100,00 %

Odgovorna lica

Članovi Uprave Društva tokom 2024. godine su:

Nermin Baluković - Direktor

Selma Goletić - Izvršni direktor za tehničke poslove

Igor Ilić - Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove

⁴ uvid izvršen dana 20.03.2024.godine

Devla Šehić - Izvršni direktor za pravne poslove
Kasim Butković - Izvršni direktor za istraživanje i razvoj

MIŠLJENJE ODBORA ZA REVIZIJU O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Obavili smo pregled godišnjih finansijskih izvještaja Rudnika soli „TUZLA“ d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), koji se sastoje od Izvještaja o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. 12.2024. 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 mišljenje s rezervom

- a. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 99.048.533 KM, jer na datum bilansa nije vršena procjena nadoknadive vrijednosti zemljišta, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine. U 2008. godini vrijednost zemljišta uvećana je bez vjerodostojne dokumentacije za 37.057.166 KM. Društvo ne posjeduje validne dokaze o statusu zemljišta, u smislu dokaza o vlasništvu, za dio nekretnina, u vrijednosti od oko 20.000.000 KM koje se u poslovnim knjigama Društva evidentira kao zemljište. Ovo zemljište je u posjedu Društva i koristi se. *Društvo za dio zemljišta ne posjeduje odgovarajuću vlasničku dokumentaciju.*

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

- b. Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 25.187.415 KM ne možemo potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS 36 – Umanje vrijednosti imovine.

U okviru ove pozicije iskazana je vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 25.038.462,97 KM (NV 37.138.690 KM i IV 12.100.227,03 KM), koju ne možemo potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanje vrijednosti imovine. Efekte na datum finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati.

Ključno pitanje Odbora za reviziju se odnosi na Inicijalno vrednovanje dugoročnih ulaganja po osnovu ulaganja u razvoj te naknadnog vrednovanja istih tj. promjene u zaliha eksploataisanog 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 25.038.462,97 KM (NV 37.138.690 KM i IV 12.100.227,03 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 879.998,02 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 eksploataisanoj mjernoj jedinici, a cijena eksploataisane 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 mineralnih resursa, i MRS 36, a tako što umanjuje osnovicu uzimajući preostalu neto vrijednost umjesto nabavne vrijednosti po istorijskom trošku. Takođe da Društvo prilikom utvrđivanja cijene za amortizaciju nematerijalne imovine u obzir uzima prognozirane rezerve koje odstupaju u odnosu na prognozirane iz Elaborata o procjeni iz Aprila 2007. godine, kako zbog 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

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 31.12.2024. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

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

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 2024. godinu potpisao je Nermin Baluković direktor Društva, i Računovodstveni servis RAČUNOVODSTVO JOSIPOVIĆ DSO certificirani računovođa JOSIPOVIĆ (JOSIP) FRANO broj licence CR-3770/5.

Obrasci su dostavljeni u FIA i Komisiji za vrijednosne papire u roku određenom za predaju izvještaja.

Rokovi za sačinjavanje i dostavljanje finansijskih izvještaja o poslovanju emitenata (dioničko društvo upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH) precizirani su Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira⁶. Uvidom u Obrazac OEI-PD za period od 01.01 do 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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.

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

Verifikacija finansijskih izvještaja

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

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja poslovnih ciljeva i u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja sredstava, Uprava je odgovorna za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole. Obzirom na svoju vlasničku 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 2024. godinu

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata⁸.

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

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

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

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

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

⁷"Sl. novine FBiH" broj: 38/16;

⁸Na 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.

upravljanja i kontrole za 2023. godinu i imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

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

Društvo za dio poslovnih procesa nije sačinilo interne akte kojim bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti. Obavljenom revizijom utvrđeno je da nije sačinjena mapa poslovnih procesa kojom bi se izvršio popis poslovnih procesa na nivou Društva kako je to propisano Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Nedonošenje i neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Uprava je u ovom izvještajnom periodu nastavila aktivnosti na preispitivanju postojećih internih akata i izradi novih.

Preporuke:

- ***prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju;***
- ***uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole na način kako je to propisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u F BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u F BiH.***

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

Ostala značajna zapažanja

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

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u F BiH propisana je obaveza uspostave adekvatne i efikasne funkcije interne revizije u pravnom licu u kojem kanton ima većinski udjel. Članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa dužni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom.

Odredbama člana 27. stav 2. Zakona o javnim preduzećima u F BiH propisana je obaveza formiranja Odjela za internu reviziju u javnim preduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika, a u preduzećima koja zapošljavaju manje od 100 radnika formira se Odbor za reviziju

i angažira nezavisni revizor koji podnosi godišnji izvještaj o izvršenoj reviziji javnog preduzeća na internet-stranici javnog preduzeća, odnosno njegovog većinskog vlasnika.

Obzirom da je Društvo u 2024. godini radilo sa 131 zaposlenikom (stanje krajem svakog mjeseca ili 112 zaposlenika – na bazi ostvarenih sati rada), preporučujemo slijedeće:

- *da se izvrši usklađivanje Statuta Društva u dijelu uspostave Odjela interne revizije, a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru F BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH ili*
- *da se sagleda mogućnost outsourcing pojedinih poslova Društva, tako da Društvo osnovne funkcije obavlja sa manje od 100 zaposlenika, te na taj način neće biti u obavezi formiranja Odjela interne revizije.*

Prevenција korupcije

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

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

Transparentnost rada

Skrećemo pažnju na obavezu Društva u pogledu poštovanja principa korporativnog upravljanja koji su propisani za dionička društva. Principima korporativnog upravljanja utvrđena je obaveza izvještavanja dioničara putem službene stranice Društva, kao i obavještenja za ostale korporativne radnje koje trebaju biti objavljene na službenoj internet-stranici Društva.

Preporuka: S ciljem osiguranja transparentnosti rada na službenoj internet - stranici Društva objaviti informacije o finansijskom poslovanju i druge korporativne informacije, u skladu sa principima korporativnog upravljanja.

PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo nema propisanu internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Na realizaciju plana investicija uticao je dug postupak provedbe i realizacije nabavke, kašnjenje u raspisivanju tendera, neusaglašeni stavovi i neslaganja rukovodećih i upravljačkih struktura, kašnjenje u zaključivanju ugovora, a samim tim i ispunjavanju planiranih aktivnosti, što je dovelo do prenošenja projekata u narednu godinu. Navedeno može znatno uticati na dalje poslovanje, zbog nemogućnosti zadovoljenja iskazanih potreba potrošača za slanom vodom.

Preporuke:

- *planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, te plan poslovanja pripremati i donositi na realnim osnovama;*
- *potrebno je da Uprava, u saradnji sa ostalim organima upravljanja, obezbijedi uslove za realizaciju planiranih investicija, kako bi se osigurao kontinuitet poslovanja.*

II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**BILANS STANJA za period od 01.01. do 31.12.2024.godine****U KM**

Redni	Pozicija	Konto	Oznak	2024	2023
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročnaimovina(002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	124.242.888	122.950.021
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	99.048.533	96.865.448
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	003	51.864.637	51.813.923
1.2.	Građevinski objekti	021-	004	39.276.845	41.330.729
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-	005	550.084	543.949
1.4.	Transportna sredstva	024-	006	284.748	318.851
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-	007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-	008	7.072.219	2.857.996
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	25.187.415	26.077.633
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-	016	25.038.463	25.918.461
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-	017	147.022	155.189
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-	018	1.930	3.983
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017-	019	0	0
5.	Biološka imovina	04	020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	0601-	021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	0602-	022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	0603-	023	0	0
9.	Goodwill	012	024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	6.940	6.940
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-	026	6.940	6.940
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	0652+0654- 0658(dio)	027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka	0661-	029	0	0
11.2.	Dati krediti	0662-	030	0	0
11.3.	Obveznice	0663-	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	1.089.675	1.041.310
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	27.661.243	24.935.957
1.	Zalihe (038 do 042)		037	3.597.306	2.774.262
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	038	3.597.076	2.772.972
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	230	1.290
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	1.459.515	1.685.706
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	047	1.459.515	1.685.706
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)	048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	116.241	0
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2320(dio)+2	050	0	0
5.2.	Dati krediti	2311-2320(dio)+2	051	0	0
5.3.	Obveznice	2312-2320(dio)+2	052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404	053	116.241	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	247	054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	245	055	0	0
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	057	22.343.486	20.340.412
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237+238+2391+27+28	059	144.695	135.577
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	152.993.806	148.927.288
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	4.898.384	10.389.643
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	157.892.190	159.316.931
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	130.344.692	130.344.692
1.1.	Dionički kapital	300	102	130.344.692	130.344.692
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	0
3.	Rezerve (109+110)		108	8.518.030	7.876.047
3.1.	Statutarne rezerve	321	109	0	0

3.2.	Ostale rezerve	322	110	8.518.030	7.876.047
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	1.569.354	1.569.354
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330	112	1.569.354	1.569.354
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	9.314.595	6.125.750
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340	116	5.483.768	2.915.839
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341	117	3.830.827	3.209.911
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350	119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351	120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	149.746.671	145.915.843
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	149.746.671	145.915.843
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.350.914	1.033.041
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	0	0
1.2.	Obaveze po osnovu 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	33.389	34.534
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405+406+409 (dio)	131	1.317.525	998.507
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	402+409(dio)+410+419	132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze	408	133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.896.221	1.978.404
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	676.250	912.341
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+432+433	136	673.690	910.404
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	76	16
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	2.484	1.921
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	117.386	1.148
5.	Rezervisanja	492	145	0	0

6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	30.227	168.317
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	45+47+430+ 437+439 +461+462+4 63+464 +465+466+4 67+468 +469+480+4 82+483 +484+489+4 90+499(dio)	147		
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.072.358	896.598
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	3.247.135	3.011.445
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	152.993.806	148.927.288
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.898.384	10.389.643
				157.892.190	159.316.931

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2024. godine

U KM

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	2024	2023
1	2	4	5	6
	BILANS USPJEHA			
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	21.037.644	20.249.509
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202	3.820.987	3.487.302
1.1.	Prihodi od prodaje robe	203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	204	3.820.987	3.487.302
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)	206	17.216.657	16.762.207
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208	17.208.879	16.754.233
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209	7.778	7.974
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe	211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)	214	390.850	574.172
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	216	0	0
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od	217	0	0

	umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme			
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi	218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine	225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	226	0	0
Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	2024	2023
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji	228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	236	0	0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	239	0	0
2.10	Ostali neto dobiti od finansijske imovine	240	0	0

3.	Neto otpuštanja rezervisanja	241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima	242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	243	28.966	39.727
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	244	0	170.824
7.	Prihodi od dividendi	245	0	0
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	246	0	0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	904	20.796
9.1.	Prihodi od kamata	248	904	20.796
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi	250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti	251	360.980	342.825
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	21.428.494	20.823.681
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	16.877.254	16.834.054
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	1.254.072	1.794.401
4.	Troškovi energije i goriva	257	2.690.768	2.578.216
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	7.524.327	6.436.144
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	5.450.546	5.507.286
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	2.015.537	870.105
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	58.244	58.753
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4.143.844	4.880.511
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	3.253.626	3.895.327
6.2.	Investicijske nekretnine	264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja	265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina	266	890.218	985.184
6.5.	Biološka imovina	267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga	269	872.557	757.555
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	391.686	387.227
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	402.156	470.402

1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)	272	0	20.612
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	273	0	20.612
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje	275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	280	0	0
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja	291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine	297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto	298	327.286	102.496
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	299	0	0

5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	301	0	8.749
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog	302	0	0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a	303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata	305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike	306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici	308	74.870	338.545
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.279.410	17.304.456
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	310	4.149	3.519.225
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)	312	318.256	309.314
1.	Tekući porez na dobit	313	366.622	366.976
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)	314	-48.366	-57.662
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	315	85.179	79.511
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	316	133.545	157.170
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	317	0	30.247
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	318	0	10.250
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	3.830.828	3.209.911
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)	320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	321	0	0
M.	Dobit (319+321)	322	3.830.828	3.209.911
N.	Gubitak (320-321)	323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			85.179
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)	324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)	325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	326	0	0
1.2.	Efeksi proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)	331	0	0

2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina	332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja	334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	3.830.828	3.209.911
	Zarada po dionici			
	a) Osnovna zarada po dionici	340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici	341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:			
	a) Vlasnicima matičnog društva	342	3.830.828	3.209.911
	b) Vlasnicima manjinskih interesa	343		
	Ukupni rezultat koji pripada:			
	a) Vlasnicima matičnog društva	344	3.830.828	3.209.911
	b) Vlasnicima manjinskih interesa	345		

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA INDIREKTNNA 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	4.149.084	3.519.225
1.2.	Usklađenja:				
1.2.1.	Amortizacija	(+)	502	4.143.844	4.880.511
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i	(+) (-)	503	0	20.612
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske	(+) (-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine,	(+) (-)	505	0	0

1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene	(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i	(+)	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	(+)(-)	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	(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po	(+)(-)	513	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	(+)(-)	518	-	(162.075)
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(-)	524	(904)	(20.796)
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	526	(823.044)	(39.671)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	527	226.191	(227.262)
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	528	(9.118)	(19.939)
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	530	5.848.152	1.906.670
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	531	(5.112.414)	(2.197.777)
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)	532	60	16
1.4	Plaćeni porez na dobit	(-)	533	(336.395)	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u	(+)(-)	534	8.085.456	7.659.514
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH				
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	535	(6.084.866)	(1.960.592)
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz	(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz	(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz	(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz	(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po	(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom	(+)	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	(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim	(-)	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	(+)(-)	564	(6.084.866)	(1.960.592)
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH			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	2.484	-
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	570	-	(122.058)
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	2.484	(122.058)
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	579	2.003.074	5.576.864
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	580	20.340.412	14.763.548
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)	581	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	582	22.343.486	20.340.412

PROMJENE NA KAPITALU

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP			KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						UKUPNI KAPITAL (10+11)
				Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Akumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6±7±8±9)	
1	2			3	4	5	6	9	10	12
1. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine	9	0	1	130.344.692	0	7.199.433	1.569.354	3.572.463	142.685.942	142.685.942
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	9	0	2							
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	9	0	3							
4. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (901±902±903)	9	0	4	130.344.692	0	7.199.433	1.569.354	3.572.463	142.685.942	142.685.942
5. Dobit/(gubitak) za period	9	0	5					3.209.911	3.209.911	3.209.911
6. Ostali ukupni rezultat za period	9	0	6							
7. Ukupni rezultat (+905+906)	9	0	7					3.209.911	3.209.911	3.209.911
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	9	0	8							
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	9	0	9							
10. Objavljene	9	1	0							

dividende										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	9	1	1					-656.624	-656.624	-656.624
12. Ostale promjene	9	1	2		676.614		0	676.614	676.614	
13. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (904±907±908 -909-910±911±912)	9	1	3	130.344.692	7.876.047	1.569.354	6.125.750	145.915.843	145.915.843	
14. Efekti retroaktivne primjene promjene u računovodstvenih politika	9	1	4							
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	9	1	5							
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913±914±915)	9	1	6	130.344.692	7.876.047	1.569.354	6.125.750	145.915.843	145.915.843	
17. Dobit/(gubitak) za period	9	1	7				3.830.828	3.830.828	3.830.828	
18. Ostali ukupni rezultat za period	9	1	8					0	0	
19. Ukupni rezultat (+917±918)	9	1	9				3.830.828	3.830.828	3.830.828	
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	9	2	0							
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	9	2	1							
22. Objavljene dividende	9	2	2							
23. Drugi oblici rasporeda	9	2	3				-641.983	-641.983	-641.983	

dobiti i pokriće gubitka										
24. Ostale promjene	9	2	4			641.983			641.983	641.983
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916±919±920 -921-922±923±924)	9	2	5	130.344.692	0	8.518.030	1.569.354	9.314.595	149.746.671	149.746.671

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 01.01.2024-31.12.2024. 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 pritjecati 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 procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja. Nabavna vrijednost/cijena koštanka 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

Prosječan broj zaposlenih

Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.2024. godine, bio je 130.

PRIHODI (Napomena 2)

Ukupni prihodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2024.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **21.428.494 KM**, što je **za 2,90% više** u odnosu na prethodnu godinu. U narednoj tabeli dat je uporedni analitički pregled prihoda za izveštajnu i prethodnu godinu::

Tabela 1. Ostvareni prihodi za I-XII 2024. godine

						KM
Redni broj	Pozicija	Oznaka za AO P	Od 01.01.do 31.12.tekuće godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6	Struktura %
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	21.037.644	20.249.509	103,89%	98,18%
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)	202	3.820.987	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	3.820.987	3.487.302	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	17.216.657	16.762.207	102,71%	80,34%
2.1.	Prihodi od prodaje robe	207	0	0		0,00%
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	208	17.208.879	16.754.233	102,71%	80,31%
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	209	7.778	7.974	97,54%	0,04%
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)	210	0	0		0,00%
3.1.	Prihodi od prodaje robe	211	0	0	0,00%	0,00%
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	212	0	0		0,00%
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	213	0	0	0,00%	0,00%
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)	214	390.850	574.172	68,07%	1,82%
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)	215	0	0	0,00%	0,00%
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)	216	0	0	0,00%	0,00%
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	904	20.796	4,35%	0,00%
10.	Ostali prihodi i dobici	251	360.980	342.825	105,30%	1,68%
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	21.428.494	20.823.681	102,90%	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.

U obračunskom periodu 2024. godine, najveći prihodi su Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), u iznosu od 17.208.879 KM, što je 80,31% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 2,79%.

- Na AOP 202 iskazani su Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205) u iznosu 3.820.987 KM. *Prihodi iz ugovora povezanim stranama* odnose se na prihode koje je Društvo ostvarilo po osnovu zaključenih ugovora o prodaji slane vode povezanim licima Solana d.d. Tuzla i JKP Pannonica d.o.o. Tuzla.

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

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. 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.

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

Finansijski prihodi i Ostali prihodi i dobici

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Od 01.01.do 31.12.tekuće godine	Od 01.01.do 31.12. prethodne godine	Indek 5/6
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	201	21.037.644	20.249.509	103,89%
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)	247	904	20.796	4,35%
10.	Ostali prihodi i dobici	251	360.980	342.825	105,30%

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 prodane robe (nabavna vrijednost prodane 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 prikazan uporedni pregled rashoda iz 2024. godine i 2023. godine.

Tabela 2. Ostvareni rashodi

u KM

Red. br	Pozicija	Oznaka za AOP	2024	2023	Indek 5/6	%
C.	Ukupno rashodi (201+214)	252	21.428.494	20.823.681	102,90%	100,00%
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	16.877.254	16.834.054	100,26%	97,67%
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	1.254.072	1.794.401	69,89%	7,26%
4.	Troškovi energije i goriva	257	2.690.768	2.578.216	104,37%	15,57%
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	7.524.327	6.436.144	116,91%	43,55%
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	5.450.546	5.507.286	98,97%	31,54%
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	2.015.537	870.105	231,64%	11,66%
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	58.244	58.753	99,13%	0,34%
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	4.143.844	4.880.511	84,91%	23,98%
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	3.253.626	3.895.327	83,53%	18,83%
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	890.218	985.184	0,00%	5,15%
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	872.557	757.555	115,18%	5,05%
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	391.686	387.227	101,15%	2,27%
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	402.156	470.402	85,49%	2,33%
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	287	0	0	#DIV/0!	0,00%
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	0	0	#DIV/0!	0,00%
3.	Troškovi rezervisanja, neto	298	327.286	102.496		
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	0	8.749	0,00%	0,00%
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	0	#DIV/0!	0,00%
9.1.	Rashodi od kamata	305	0	0		
9.2.	Neto negativne kursne razlike	306	0	0	0,00%	0,00%
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	0	0	0,00%	0,00%
10.	Ostali rashodi i gubici	308	74.870	338.545		
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.279.410	17.304.456	99,86%	100,00%

Ukupni rashodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2024. godine, iznose **17.279.410 KM**, što je za **0,14% MANJE** 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.

Obzirom na to da je kod zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, te da se ne navode prekidi rada (korištenje odmora), ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Preporuka:

- evidencije o radnom vremenu popunjavati na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

Ostali rashodi i gubici

Ostali poslovni rashodi i troškovi (AOP 270) ostvareni su u iznosu od 391.686 KM, ili 2,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima povećanje za 4.459 KM ili 1,15%.

U obračunskom periodu 2024. godine, najveći ostali rashodi su:

KONTO	NAZIV	IZNOS
57920	Rashodi po osnovu sudskih sporova	8.921,83
57921	Rashodi po osnovu sudske presude	9.952,74
57922	Rashodi po osnovu vansudske nagodbe	10.311,90
57951	Rashodi po osnovu sporazuma na ime štete	9.870,00
57960	Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne namjene	30.000,00
57981	Rashodi po osnovu doprinosa za PIO za pripadnike OS	5.813,37
	Ukupno	74.869,84

U 2024.godini ostvareni su ostali rashodi u iznosu od 74.869,84 KM.

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

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
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	21.428.494	20.823.681	102,90%
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.279.410	17.304.456	99,86%
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	4.149.084	3.519.225	117,90%

Ostvareni finansijski rezultat – dobit od neprekinutog poslovanja iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2024. godine na poziciji AOP 310 u iznosu od **4.149.084 KM** što je **17,90% više** od ostvarene dobiti u istom razdoblju prethodne godine.

UKUPNI REZULTAT iskazan je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2024. godine na poziciji AOP 339 u iznosu od **3.830.828 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.tekuće godine	Od 01.01.do 31.12.prethodne godine	Indek 5/6
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	21.428.494	20.823.681	102,90%
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	17.279.410	17.304.456	99,86%
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	4.149.084	3.519.225	117,90%
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)	311	0	0	0,00%
I.	Porez na dobit (313+314)	312	318.256	309.314	102,89%
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	3.830.828	3.209.911	119,34%
M.	Dobit (319+321)	322	3.830.828	3.209.911	119,34%
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	3.830.828	3.209.911	119,34%

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 2024. godine je za 19,34% veća od ostvarene dobiti za period I-XII 2023. godine.
- Društvo nema nepokrivenih gubitaka iz ranijeg perioda.
- Društvo nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava
- Društvo nije ispunilo zahtjeve za priznavanje kapitaliziranih troškova razvoja pogona „Tetima“ i nije vršilo procjenu potencijalnog obezvrjeđivanja ovog nematerijalnog sredstva

- Društvo nije vršilo procjenu nadoknadivog iznosa zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe

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 **124.242.888 KM**, što odgovara iskazanom saldu u okviru Klase 0 u bruto bilansu Društva na dan 31.12.2024. 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 31.12.2024. godine u iznosu od **99.048.533 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 31.12.2024. godine u KM

Re dni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od Do	01.01. 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
0	1	2	3	4	5	6	7	
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001		124.242.888	122.950.021	1.292.867	101,05%
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002		99.048.533	96.865.448	2.183.085	102,25%
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	003		51.864.637	51.813.923	50.714	100,10%
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	004		39.276.845	41.330.729	-2.053.884	95,03%
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	005		550.084	543.949	6.135	101,13%
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	006		284.748	318.851	-34.103	89,30%
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	007		0	0	0	#DIV/0!
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	008		7.072.219	2.857.996	4.214.223	247,45%

Zapažanja:

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

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

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

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se primjenom stopa utvrđenih Odlukom Uprave

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

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

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

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

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

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

Pored toga, Društvo za dio zemljišta ne posjeduje odgovarajuću vlasničku dokumentaciju, a što je konstatovano i u Izvještaju o godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2024. 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. S tim 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.
- Preporučujemo Upravi da u kontinuitetu preispituje postojanje umanjenja vrijednosti investicija u toku iz ranijeg perioda.
- Društvo nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti za ovu imovinu prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost iskazane imovine u pripremi razlikuje od njene nadoknadive vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

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

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

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

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

Preporuka:

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

NEMATERIJALNA imovina (Napomena 7)

Nematerijalna stalna sredstva

Neto vrijednost Nematerijalnih stalnih sredstava Društva iskazana je na poziciji AOP 015 Bilansa stanja na dan 31.12.2024. godine u iznosu od **25.187.415 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 9. Nematerijalna sredstva na dan 31.12.2024. godine

KM

Redn i broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK- PRET	Index %
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	25.187.415	26.077.633	-890.218	96,59%
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)- 019(dio)	016	25.038.463	25.918.461	-879.998	96,60%
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)- 019(dio)	017	147.022	155.189	-8.167	94,74%
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)- 019(dio)	018	1.930	3.983	-2.053	48,46%

Zapažanja:

Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 25.187.415 KM ne možemo potvrditi zbog toga što Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati.

Preporuka:

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

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

U skladu sa članom 2. navedenog Ugovora, pravo na eksploataciju industrijske slane vode na ležištu „Tetima“ dato je Društvu na period od trideset godina, počevši od 1. januara 2013. godine, i traje zaključno sa 31. decembrom 2043. godine. Ugovorom je utvrđeno da je Društvo obavezno platiti jednokratnu koncesionu naknadu u iznosu od 245.000 KM u dvadeset jednakih kvartalnih rata u iznosu od po 12.250 KM. Ugovoreno je i plaćanje tekuće koncesione naknade u iznosu od 0,07 KM/m³ realizovane slane vode industrijske koncentracije, s tim da iznos tekuće koncesione naknade ne može biti manji od 148.564 KM na godišnjem nivou.

- Ulaganja u kapitalizirane troškove razvoja eksploatacionih bušotina pogona Tetima, su početno priznata 2007. godine na osnovu procijenjene vrijednosti iz Elaborata o procjeni vrijednosti pogona Tetima. Nakon početnog priznavanja ista se iskazuje u procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju. Amortizacija kapitaliziranih ulaganja se vrši primjenom funkcionalne metode koja se temelji na količini proizvodnje. Prema parametrima po Odluci Uprave obračunata je amortizacija kapitaliziranih ulaganja i druga nematerijalna sredstva za I-XII 2024. godinu u iznosu 879.998 KM, a što smo potvrdili uvidom u analitičke kartice, sve dnevničke knjiženja i tabelarni pregled obračuna amortizacije kapitalnih ulaganja za 2024. 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 31.12.2024. godine u iznosu od **6.940 KM**, a odnosi se na Dugoročne finansijske plasmane Društva kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 10. Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2024. godine u KM

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

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

Društvo je vlasnik 494 dionice oznake SOSOR, nominalne vrijednosti 10,00 KM po dionici, emitenta Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo, što je 0,0107% od ukupnog dioničkog kapitala Sarajevo – osiguranje d.d. Sarajevo. Ukupna vrijednost dionica iznosi 4.940 KM.

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

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

Druga dugoročna potraživanja

U bruto bilansu na dan 31.12.2024. 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:

	31.12.2024.	01.01.2024.
Ostala dugoročna potraživanja	1.073.091	1.073.091
Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	(1.073.091)	(1.073.091)
Ukupno	-	-

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

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

Zapažanja:

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

ODGOĐENA POREZNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva

Na poziciji AOP 035 Bilansa stanja na dan 31.12.2024. godine iskazana su Odložena porezna sredstva/imovina u neto iznosu od **1.041.309,67 KM**, i to:

	31.12.2024.	31.12.2023.
Odložena porezna sredstva	1.543.952,57	1.411.234,76
<u>Ispravka vrijednosti odloženih poreznih sredstava</u>	<u>(454.277,32)</u>	<u>(369.925,09)</u>
Ukupno	1.089.675,25	1.041.309,67

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 nadoknativi u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu rezervisanja po započetim sudskim sporovima (131.752,54 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (1.412.200,03 KM).

KRA TKOROČNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva

Neto vrijednost Kratkoročne imovine iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 036 u ukupnom iznosu od **27.661.243 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 31.12.2024. godine u iznosu od **3.597.306 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 11. Zalihe na dan 31.12.2024. godine

KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01. Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	27.661.243	24.935.957	2.725.286	110,93%
1.	Zalihe (038 do 042)		037	3.597.306	2.774.262	823.044	129,67%
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	038	3.597.076	2.772.972	824.104	129,72%
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	230	1.290	-1.060	17,83%

Zapažanja:

Prema računovodstvenim politikama Društva, zalihe sirovina i materijala se u skladištu vode po nabavnoj vrijednosti, te se u skladu sa evidencijom o njihovom utrošku knjiže na troškove sirovina i materijala. Alat i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuje 100% metodom indirektnog otpisa preko računa ispravke vrijednosti;

Zalihe sirovina i materijala odnose se na osnovne i pomoćne sirovine koje se koriste u procesu proizvodnje

Vrijednost ukupnih zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i avansa na dan 31.12.2024. godine je za 29,67% veća u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda, što bi Društvo trebalo objasniti u izvještaju.

U predbilansnim radnjama prisustvili smo popisu dijela zaliha, imali smo više radnih sastanaka sa upravom i neovisnim revizorom. Posebna pažnja bila je na zalihama, koje su nužne da postoje, te na zalihama koje su starije od godinu dana. Društvo nam je dostavilo evidencije sa objašnjenjima o nužnosti da te zalihe postoje.

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

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 2024. godini, inventura – popis, nije unapređen u odnosu na 2023. godinu, što je Odboru za reviziju bilo presudno da u 2024. godini daje suzdržano mišljenje za zalihe.

Preporučujemo Upravi da se sistem internih kontrola u dijelu upravljanja zaliham 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.

3. Uspostaviti adekvatan sistem knjigovodstvenog praćenja proizvodnje slane vode, te internim aktom propisati metodologiju praćenja i obračuna troškova proizvodnje, u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe.

Gotovina, kratkoročnapotraživanja i kratkoročni plasmani (Klasa 2)

POTRAŽIVANJA OD KUPACA(Napomena 9)

Potraživanja od kupaca iskazana su na poziciji AOP 045 Bilansa stanja na dan 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu **1.459.515 KM** i u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

Tabela 12. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine

KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01.Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)	0	045	1.459.515	1.685.706	-226.191	86,58%
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	046	0	0	0	
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	047	1.459.515	1.685.706	-226.191	86,58%

Tabela 12.1. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine KM

KONTO	NAZIV	2024.	2023.
211	KUPCI U ZEMLJI	13.779.342,39	14.005.534,44
219	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	12.319.827,85	12.319.827,85
	NETO POTRAZIVANJA	1.459.514,54	1.685.706,00

Potraživanja od kupaca koja su utužena i isknjižena preko ispravke vrijednosti na dan 31.12.2024. godine

Sumnjiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznose 12.319.827,85 KM. 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 fakturirani iznos na ime ugovorene kazne prema dobavljaču „Minning&Drilling“ d.o.o. Gračanica. Navedeni iznos je izmiren. U 2024. godini 116.241 KM odnose se na Potraživanje za kamate od „Intesa banke“ na oročena sredstva.

Tabela 13. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

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

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE (Napomena 11)

Društvo raspolaže **novcem i novčanim ekvivalentima** na više otvorenih bankarskih računa i u blagajni, a saldo na dan 31.12.2024. godine u iznosu od **22.343.486 KM** iskazano je na poziciji AOP 057 Bilansa stanja.

Tabela 14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12. 2024. godine

KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01. Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
1	2	3	4	5	6		0
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	056	0	0	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	057	22.343.486	20.340.412	2.003.074	109,85%
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	058	0	0	0	

Tabela 15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2024. godine u KM

KONTO	NAZIV	2024.	2023.
200	TRANSAKCIJSKI RAČUNI - DOMAĆA VALUTA	17.302.288,17	15.291.743,41
201	TRANSAKCIJSKI RAČUNI - STRANA VALUTA	35.522,20	39.529,65
205	BLAGAJNE - DOMAĆA VALUTA	1.820,50	783,20
206	BLAGAJNE - STRANA VALUTA	34,42	34,42
208	OSTALA NOVČANA SREDSTVA	5.003.821,04	5.008.321,04
	UKUPNO	22.343.486,33	20.340.412,00

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 31.12.2024. godine je za 9,85% 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.

Akontacije poreza na dobit iskazana su na poziciji AOP 058 Bilansa stanja na dan 31.12.2024. godine u iskazan je iznos 0 KM, a u 2023. godini bilo je 0 KM, odnosi se na potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit iz ranijih godina, a koja su potvrđena aktom Porezne uprave u 2023. godini, prikazano u tabeli 9.

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (Napomena 12) iskazana su na poziciji AOP 059 Bilansa stanja na dan 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu **144.695 KM**.

Tabela 16. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja na dan 31.12.2024.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	144.695	135.577	9.118	106,73%

Tabela 17. Ostala imovina i potraž., uključujući i razgraničenja na dan 31.12.2024.g. u KM

KONTO	NAZIV	2024	2023
233	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH ORGANA I INSTITUCIJA	59.640,34	18.913,15
235	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENE OSTALE POREZE I DOPRINOSE	1.056,97	1.056,97
238	OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	6.629,16	2.307,21
239	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI OSTALIH KRATKOROČNIH POTRAŽIVANJA	-13.345,50	-13.203,00
270	PDV U PRIMLJENIM FAKTURAMA	0,00	0,00
276	ULAZNI POREZ NA KOJI JOŠ NIJE STEČENO PRAVO ODBITKA	90.714,41	127.758,40
	UKUPNO	144.695,38	135.775,76

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.

Najveći dioukupnih neto potraživanja od kupaca odnosi se na dva najveća kupca: „Solana“ d.d. Tuzla i „Sisecam soda“ d.o.o. 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 31.12.2024. godine, iznosi 149.746.671 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 3.830.828 KM ili 2,6%.

Na dan 31.12.2024. godine, društvo je kapitalom (vlastitim sredstvima) finansiralo 97,9% raspoložive aktive.

Tabela 18. Vlasnički kapital na dan 31.12.2024. 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 31. 12. 2024. godine. Iako Društvo još nije privatizovano odnosno ima državni kapital u vlasničkoj strukturi, isto je uskladilo svoj oblik organizovanja sa Zakonom o privrednim društvima.

Tabela 18.1.Rezerve na dan 31.12.2024. 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	0	0
3.	Rezerve (109+110)	0	108	8.518.030	7.876.047	641.983

Rezerve povećane u 2024. godini po osnovu RASPOREDA DOBITI PO ODLUCI 2419/24.

Tabela 18.2. Revalorizacije rezerve na dan 31.12.2024. 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)		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 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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
5.	Dobit (116+117)	0	115	9.314.595	6.125.750	3.188.845
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340	116	5.483.768	2.915.839	2.567.929
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341	117	3.830.827	3.209.911	620.916
6.	Gubitak (119+120)	0	118	0	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350	119	0	0	0
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	149.746.671	145.915.843	3.830.828

TABELA 19 - Poslovni rezultat na dan 31.12.2024. godine

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2024. godine, iznosi 149.746.670,09 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 3.830.827,44 KM.

KONTO	NAZIV	2024.	2023.
300	DIONIČKI KAPITAL	130.344.691,50	130.344.691,50
320	DIONIČKA PREMIJA	0,00	0,00
322	OSTALE REZERVE	8.518.029,53	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	5.483.767,92	6.125.750,22
341	DOBIT TEKUĆEG PERIODA	3.830.827,44	0
350	GUBITAK RANIJIH PERIODA	0	0,00
	UKUPNO	149.746.670,09	145.915.842,65

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 31.12.2024. godine saglasni su podacima iskazanim u sintetičkom bruto bilansu Društva.

NAPOMENA 15 DUGOROČNA REZERVISANJA

Tabela 20. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2024. godine

u KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 31.12. godine	01.01. Do tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
3.	Rezervisanja	400+40 1+403+ 404+40 5 +406+4 09 (dio)	131		1.317.525	998.507	319.018	131,95%

Ova pozicija se odnosi na rezervisanja posnovu započetih sudskih procesa (sintetika 405 – Bruto bilans na dan 31.12.2024. godine).

NAPOMENA 16 DUGOROČNE OBAVEZE

Tabela 21. Dugoročne obaveze na dan 31.12.2024. godine

KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)	0	124	1.350.914	1.033.041	317.873	130,77%
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	33.389	34.534	-1.145	96,68%

Tabela 21.1.Dugoročne obaveze-rezervisanja na dan 31.12.2024. godine

KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
3.	Rezervisanja	400+401+403 +404+405 +406+409 (dio)	131	1.317.525	998.507	319.018	131,95%

Iz prethodnih tabela vidimo da se Dugoročne obaveze na dan 31.12.2024. godine u iznosu od 1.350.914,64 KM čine rezervisanja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 1.317.525,40 KM i unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi – Sonovod 33.389,24 KM.

KONTO	NAZIV	2024.	2023.
405	REZERVISANJA PO ZAPOČETIM SUDSKIM SPOROVIMA	1.317.525,40	998.507,19
407	UNAPRIJED NAPLAĆENI, ODGOĐENI PRIHODI	33.389,24	34.533,94

KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (Napomena 17)

Tabela 22. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2024. godine

KM

Redni broj	Pozicija	Konto	Oznaka za AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)	0	134	1.896.221	1.978.404	-82.183
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)	0	135	676.250	912.341	-236.091
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+432+433	136	673.690	910.404	-236.714

Tabela 22.1. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2024. godine u KM

NAZIV	2024.	2023.
Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)	1.896.221	1.978.404
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)	676.174	912.341
Obaveze prema dobavljačima	673.690	910.404
Obaveze po uzetim kreditima	2.484	1.921

Ugovorne obaveze (Napomena 18)

Tabela 23. Ugovorne obaveze na dan 31.12.2024. 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	76	16	60	475,00%

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

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (Napomena 19). Kratkoročne obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024. godine.

Tabela 24. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2024. 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	1.896.221	1.978.404	-82.183	95,85%
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+432+433	136	673.690	910.404	-236.714	74,00%

TABELA 25. Obaveze prema dobavljačima u KM

KONTO	NAZIV	2024.	2023.
432	DOBAVLJAČI U ZEMLJI	673.689,70	910.403,41
433	DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	0	0
	UKUPNO	673.689,70	910.403,41

Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu su iz redovnog poslovanja. Obaveze prema zaposlenima se odnose na platu za decembar 2024. 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	2.484	1.921	563	129,31%

Na kraju izvještajnog perioda ostao je samo kratkoročni kredit BH Telecom.

Napomena 21 - Odgođeni prihod**TABELA 27 - Odgođeni prihod**

NAZIV	2023.	2024.
Odgođeni prihod	1.148	117.386

Na kraju izvještajnog perioda ostao je samo Odgođeni prihodi od donacija za sonovod i Obračunate a nenaplaćene kamate na oročena sredstva.

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	30.227	168.317	-138.090	17,96%

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 AOP	Od 01.01.Do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. Do 31.12. prethodne godine	RAZLIKA TEK-PRET	Index %
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	1.072.358	896.598	175.760	119,60%
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)	0	148	3.247.135	3.011.445	235.690	107,83%
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)	0	149	152.993.806	148.927.288	4.066.518	102,73%
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	0	150	4.898.384	10.389.643	5.491.259	47,15%
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)	0	151	157.892.190	159.316.931	1.424.741	99,11%

U okviru ostalih obaveza najznačajnije su obaveze za plate i doprinose za decembar 2024. godine te obaveze po osnovu PDV u iznosu od 184.422,95 KM.

Tabela 29.1. Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2024. godine po sintetičkim kontima u KM

KONTO	NAZIV	2023	2024..
450	OBAVEZE ZA NETO PLAĆE I NAKNADE PLAĆA	332.244,33	379.958,14
451	OBAVEZE ZA POREZ I POSEBNE DADŽBINE NA PLAĆE I NAKNADE PLAĆA	37.683,50	42.957,19
452	OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI S PLAĆAMA I NAKNADAMA PLAĆA	239.649,15	274.461,75
456	OBAVEZE ZA OSTALA NETO PRIMANJA, NAKNADE TROŠKOVA I MATIJALNA PRAVA ZAPOSLENIH	54.270,36	76.767,11
463	OBAVEZE ZA NAKNADE ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SL.	4.190,00	4.350,00
464	OBAVEZE ZA POREZ I POSEBNE DADŽBINE NA NAKNADE ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SLIČNO	401,67	381,15
465	OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI NAKNADA ČLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SL.	437,04	421,66
466	OBAVEZE PREMA FIZIČKIM LICIMA ZA NAKNADE PO UGOVORIMA	300,00	1.158,43
469	OSTALE OBAVEZE	32.168,81	37.323,77
470	PDV PO OSNOVU ISPORUKA DRUGIM OBVEZNICIMA PDV-a	0,00	0,00
479	OBAVEZE ZA RAZLIKU IZMEĐU OBAVEZA PDV-a I ULAZNOG POREZA	129.844,06	184.422,95
481	OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	168.317,00	30.227,37
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	296,41	481,07
484	OBAVEZE ZA PDV KOJI SE PLAĆA PRI UVOZU	0,00	0,00
489	OSTALE OBAVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DADŽBINE	65.113,20	49.676,15
493	ODGOĐENI PRIHODI ZA PRIMLJENE DONACIJE I SLIČNO	1.147,80	1.144,67
		1.066.063,33	1.083.731,41

(Napomena 24) VANBILANSNA EVIDENCIJA (Klasa 8)

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 %
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	0	150	4.898.384	10.389.643	-5.491.259	47,15%

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 31.12.2024. godine na poziciji AOP 061 i 150 u iznosu od **4.898.384 KM**, što je **za 5.491.259 KM manje** 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 947.661,96 KM,

- Dati avali, garancije i druga jamstva drugim pravnim licima u ukupnom iznosu od 150.000,00 KM, a odnosi se na:
 - a) garanciju u iznosu 150.000,00 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 2024. godine.

(Napomena 25) SJEDNICE NADZORNOG ODBORA U PERIODU OD 01.01.-31.12.2024. GODINE

Saziv NO u 2024.godini.

1. Emir Hadžimešić, dipl.pravnik – predsjednik,
2. Sabahudin Hasanović, dipl.ing.arhit. - član (imenovan od 26.01.2024. godine, Odlukom Skupštine broj: 00-02/24-380 umjesto člana NO Ribić Nurdina, dipl.ing.maš., zatim od 22.10.2024. godine, Odlukom Skupštine broj: 00-02/24-44 umjesto člana NO Hasanović Sabahudina imenovan je član NO Čičkušić Mehmed, bachelor matematike i informatike),
3. Fuad Dumanjić, dipl.ing.maš. - član (od 22.10.2024. godine, Odlukom Skupštine broj: 00-02/24-44 umjesto člana NO Dumanjić Fuada imenovan je član NO Dr.sc. Fahrudin Salihović, dipl.ing.tehn.),
4. Jasmin Mumbašić, dipl.ekonomista – član,
5. Meliha Rizvić, dipl.pravnik – član.

U periodu 01.01.-31.12.2024. godine Nadzorni odbor Rudnika soli „TUZLA“ d.d. Tuzla je održao:

- četiri konstituirajuće sjednice
- devet redovnih sjednica
- dvije vanredne sjednice
- pet telefonskih sjednica

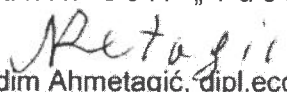
(Napomena 26) SKUPŠTINE ODRŽANE DO PERIODA 31.12.2024. GODINE

- 1.) 26.01.2024. godine - Vanredna_Skupština u Tuzli,
- 2.) 26.04.2024. godine - Vanredna Skupština u Tuzli,
- 3.) 24.06.2024. godine - Redovna Skupština u Tuzli,
- 4.) 23.07.2024. godine - Vanredna Skupština u Tuzli, te
- 5.) 22.10.2024. godine - Vanredna Skupština u Tuzli.

Sadržaj	
NAZIV	STRANA
UVOD	2
I OPŠTI PODACI	3
MIŠLJENJE O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA	5
ZABILJEŠKE I ZAPAZANJA ODBORA ZA REVIZIJU DRUŠTVA O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	7
II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
III. NAPOMENE	22
NAPOMENA 1. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	22
PRIHODI (Napomena 2)	24
RASHODI (Napomena 3)	25
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (Napomena 4) i Dobit (gubitak) (Napomena 5)	27
IMOVINA - DUGOROČNA IMOVINA	29
NEKRETNINE POSTROJENJA OPREMA I OSTALA IMOVINA (Napomena 6)	29
NEMATERIJALNA imovina (Napomena 7)	32
KRATKOROČNA IMOVINA – Bilans stanja/Aktiva	35
ZALIHE (Napomena 8)	35
POTRAŽIVANJA OD KUPACA (Napomena 9)	36
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (Napomena 10)	37
GOTOVINA I EKIVALENTI GOTOVINE (Napomena 11)	37
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (Napomena 12)	38
KAPITAL– Bilans stanja/Pasiva, Izvještaj o promjenama u kapitalu	39
Vlasnički kapital (Napomena 13)	40
Dobit (Napomena 14)	40
NAPOMENA 15 DUGOROČNA REZERVISANJA	41
NAPOMENA 16 DUGOROČNE OBAVEZE	42
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (Napomena 1/)	42
Ugovorne obaveze (Napomena 18)	43
OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (Napomena 19)	43
Napomena 20 Obaveze po uzetim kreditima	44
Napomena 21 - Odgođeni prihod	44
Napomena 22 - Obaveze za porez na dobit	44
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE POREZ NA DOBIT (Napomena 23)	44
VANBILANSNA EVIDENCIJA (Napomena 24)	45
(Napomena 25) SJEDNICE NADZORNOG ODBORA U PERIODU OD 01.01.- 31.12.2024. GODINE	46

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-___/25

Tuzla, 11.04.2025. godine