



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**JP ELEKTROPRIVREDA BiH D.D. SARAJEVO,
ZAVISNO DRUŠTVO RUDNICI „KREKA“ D.O.O. TUZLA**

za 2018. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-2081-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD.....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	BILANS USPJEHA.....	10
6.1.1	Prihodi.....	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.1.2	Finansijski prihodi.....	11
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobiti.....	11
6.1.1.4	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke greški.....	11
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi	12
6.1.2.2	Finansijski rashodi	15
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici.....	15
6.1.3	Finansijski rezultat	15
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	19
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	19
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	20
6.2.3	Kapital	21
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	22
6.2.5	Obaveze.....	23
6.2.5.1	Dugoročne obaveze.....	23
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze.....	24
6.2.5.3	Pasivna vremenska razgraničenja.....	26
6.2.6	Popis sredstava i obaveza	26
6.2.7	Vanbilansna evidencija	27
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	27
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	27
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	28
7.	JAVNE NABAVKE	28
8.	SUDSKI SPOROVI.....	30
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	30
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	31
	<i>Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</i>	<i>32</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>34</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>35</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine.....</i>	<i>37</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu: Društvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2018. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Društvo ne vrši evidentiranje zaliha uglja u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, jer ne vrši obračun proizvodnje uglja, zbog čega nije moguće utvrditi efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);**
- 2. Na datum bilansa nije izvršeno rezervisanje po osnovu rekultivacije zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, iako Društvo ima zakonsku obavezu obnove zemljišta korištenog za vađenje rude. Ne možemo procijeniti efekte ovog odstupanja na finansijski rezultat (tačka 6.2.4 Izvještaja);**
- 3. Društvo nije izvršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti sredstava na dan 31. 12. 2018. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica navedenog je da se iskazana knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
- 4. Akumulirani gubitak Društva na dan 31. 12. 2018. godine iznosi 418.341.225 KM i prelazi osnovni kapital za 64.715.851 KM. Kratkoročne obaveze na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 231.694.959 KM, tekuća imovina u iznosu od 29.156.474 KM, a protiv Društva se vode sudski sporovi ukupne vrijednosti od 34.713.576 KM. Navedene aktivnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava nije postupila u skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva (tačka 6.5 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje* utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove, zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove, zasnovano na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se

zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju nezavisnog revizora, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2018. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Postupci javnih nabavki nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije i u dijelu dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke. Navedeno se odnosi na nabavke usluga angažovanja mehanizacije u iznosu od 9.144.734 KM i angažovanje radnika u iznosu od 2.111.667 KM za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Društva (tačka 7. Izvještaja);
2. Društvo nije izmirilo obaveze za doprinose za isplaćene plaće iz perioda 2012-2017. godine u iznosu od 75.678.151 KM, što nije u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6.2.5.2 Izvještaja);
3. Nisu izmirene obaveze po osnovu PDV-a u iznosu od 5.686.345 KM u skladu sa članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH, kao i obaveze za koncesije u iznosu od 11.958.156 KM (od čega se na 2018. godinu odnosi 1.148.534 KM) u skladu sa Ugovorom o koncesijama (tačka 6.2.5.2 Izvještaja);
4. Plan poslovanja za period 2018-2020. godine nije sačinjen na osnovu Detaljnih smjernica Vladajućeg društva i u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);
5. Godišnji popis imovine nije izvršen u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30. 09. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o rudarstvu FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla osnovano je prije 120 godina, a kao društvo sa ograničenom odgovornošću posluje u kontinuitetu od 1. 9. 2001. godine u 100% vlasništvu Federacije BiH.

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine br. 12/09 od 14. 1. 2009. godine o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo¹ izvršen je prenos 100% udjela Federacije BiH u Društvu na JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Društvo je zadržalo dotadašnji oblik organizovanja i ostalo samostalni privredni subjekt, a JP Elektroprivreda BiH (u daljem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH.

Shodno tome, Skupština Društva je donijela Statut kojim je izvršena promjena vlasnika udjela, promjena firme i statusa, utvrđena organizacija i druge promjene. Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Tuzli, Rješenjem broj: 032-0-Reg – 09-001474 od 19. 11. 2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla, i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Posljednjim Rješenjem Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka od 20. 12. 2018. godine, kapital Društva iznosi 353.625.374 KM i isti je usaglašen sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje i briketiranje uglja, koje se obavlja na dvije organizacione jedinice sa površinskom eksploatacijom (OJ „Dubrave“ i OJ „Šikulje“) i jedna sa podzemnom eksploatacijom i to OJ Rudnik "Mramor" u Mramoru. Ostale organizacione jedinice Društva su: direkcija, pogoni: „Radionice“ i „Rekultivacija“ i podružnica „Salinas“ (odmaralište) u Podgori, Republika Hrvatska. Društvo je u toku 2007. godine izvršilo uknjiženje bilansnih pozicija Podružnice „Salinas“ na način da su sve pozicije bilansa stanja uknjižene na odgovarajuća konta Društva.

Pravilnikom o organizaciji Društva, kao i Sistematizacijom radnih mjesta, uređena je unutrašnja organizacija i način rada Društva. Istim je definisano da se broj izvršilaca po radnim mjestima u organizacionim cjelinama Društva utvrđuje svake godine Godišnjim planom. Trogodišnjim planom poslovanja za 2018. godinu planirano je 2.712 zaposlenih, a na dan 31. 12. 2018. godine je bilo 2.431 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura je sljedeća: SSS 1.016 zaposlenih, KV 853, VSS 258, VK 121, NK 103, PK 73 i VS sedam zaposlenika, a u ukupnom broju zaposlenih je 577 invalida (42 invalida rata i 535 invalida rada). Tokom 2018. godine u Društvo je primljeno 94, a istovremeno Društvo je napustilo 125 zaposlenika.

Organi upravljanja u Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, koju čine direktor i dva izvršna direktora.

Upravu Društva čine generalni direktor Osman Bleković, imenovan 3. 5. 2017. godine na osnovu odluke Nadzornog odbora, na mandatni period od četiri godine, Salih Delić – izvršni direktor za proizvodnju i održavanje, Sead Hodžić – izvršni direktor za tehničke poslove, investicije i razvoj, Dževad Čosićkić – izvršni direktor za ekonomske poslove i Eldar Husejinović – izvršni direktor za pravne, opće i kadrovske poslove.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga: Bačić Bajro – predsjednik, Halilović Edin – član i Časumović Muhamed – član, imenovani Odlukom Skupštine Društva 15. 5. 2017. godine na mandatni period od četiri godine i isti je u 2018. godini održao 28 sjednica.

Skupštinu Društva čine ovlašteni predstavnici 100% vlasnika kapitala (Elektroprivrede BiH d.d.). Skupština je u 2018. godini održala šest sjednica.

Funkciju interne revizije obavljao je Odbor za internu reviziju i Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva.

Sjedište Društva je u Tuzli, u Ulici Mije Keroševića Guje broj 1.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 04/09

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, s prekidima u periodu od decembra 2018. godine do maja 2019. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2005. godinu i dao negativno mišljenje. Zbog značajnog protoka vremena od provođenja revizije nije vršena ocjena postupanja po datim preporukama iz revizorskog izvještaja za 2005. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena Statutom, detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena i sistematizacija poslova i radnih mjesta.

Društvo je usvojilo značajan broj internih akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Međutim, utvrđeno je da sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja, i to u dijelu: donošenja plana poslovanja, kontrole nad utroškom goriva, izmirenja zakonskih obaveza za poreze i doprinose vezane za plaće, koncesije i PDV, isplate regresa i toplog obroka, angažovanja mehanizacije i radnika od drugih pravnih lica, nije vršena procjena vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; zalihe nisu vrednovane u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe; nisu vršena rezervisanja po osnovu obaveze za obnovu zemljišta korištenog za vađenje uglja u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva; Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivanje, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima.

Za navedene nedostatke i slabosti date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

S obzirom na konstatovane nepravilnosti u funkcionisanju sistema internih kontrola, Društvo nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² dizajniralo i implementiralo sistem internih kontrola po COSO modelu. U skladu sa navedenim Zakonom, **Društvo nije sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu, a tek u decembru 2018. godine donesena je Odluka o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.**

Preporuka:

- **sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.**

Interna revizija

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva iz 2009. godine definisano je da poslove interne revizije Društva obavlja Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva. U skladu sa Programom rada za 2018. godinu, Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva u 2018. godini obavljao je revizije: finansijskih izvještaja po polugodišnjem i godišnjem obračunu za 2018. godinu, postupaka javnih nabavki u 2017. godini, reviziju kapitala, reviziju zaliha uglja i ostalih zaliha Društva. U Izveštajima su konstatovane nepravilnosti, date su preporuke za njihovo otklanjanje, ali nismo se uvjerali da su ispoštovane. Značajan broj datih preporuka se ponavlja već duži period.

Preporuka:

- **postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Plan poslovanja Društva za period 2018-2020. godine Nadzorni odbor je usvojio 14. 3. 2018. godine, iako Vladajuće društvo nije dalo saglasnost na isti. **Tokom 2018. godine više puta je Plan poslovanja upućivan Vladajućem društvu na davanje saglasnosti, ali saglasnost nisu dobili, nego su date primjedbe na Nacrt plana poslovanja.** Primjedbe su se u najvećem dijelu odnosile na to da Plan nije sačinjen u skladu sa datim detaljnim smjernicama Vladajućeg društva. Također, plan ulaganja i dokapitalizacija nije usklađena sa Planom poslovanja Vladajućeg društva, planirane aktivnosti za podsticajne otpremnine su bez podataka o raspoloživim sredstvima za tu namjenu, planiran je prijem radnika u neproizvodnim jedinicama rudnika, što nije u skladu sa Odlukom Vladajućeg društva o zabrani prijema neproizvodne radne snage, nisu jasno navedeni podaci o upošljavanju, nisu dati jasni podaci o investicionom ulaganju, planiran je kredit od 55 miliona za koji nisu planirani troškovi kamata, plan Podružnice nije usaglašen i slično.

Predloženim Planom poslovanja planirani su prihodi od 135.968.925 KM, odnosno povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 27.062.251 KM. Planirani prihod je sačinjen na osnovu planiranih plasmana uglja sa usaglašenim potrebama Vladajućeg društva i u 2018. godini planirana proizvodnja uglja je 2.600.000 tona, od toga isporuka uglja u Termoelektrani „Tuzla“ 2.280.000 tona, širokoj potrošnji 240.000 tona, industriji 75.000 tona i izvoz 5.000 tona. Međutim, Planom poslovanja su navedena ograničenja u proizvodnji, koja se odnose na zastarjelu opremu, neravnomjeran broj zaposlenih, složenu finansijsku situaciju i potrebu osiguranja izvora finansijskih sredstava, finansijskih garancija i reprograma za stabilizaciju tekućih finansijskih tokova.

Potrebno je istaći da je Društvo planiralo **troškove ostalih usluga u ukupnom iznosu od 12.968.960 KM, koji se odnose na angažovanje tuđe mehanizacije i radne snage. Za planirane troškove nisu data obrazloženja o stvarnim potrebama niti su analitički date potrebe na kojim lokacijama su potrebna navedena angažovanja. Ova sredstva su planirana u jednom iznosu, a nisu data obrazloženja o opravdanosti i efektima koji se očekuju. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je Plan**

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16;

² „Sl. novine FBiH“, broj 06/17;

poslovanja sačinjen detaljno i na realnim osnovama, imajući u vidu složenu finansijsku situaciju u kojoj se Društvo nalazi.

Potrebno je istaći da je članom 34. Statuta Društva utvrđena obaveza usklađivanja trogodišnjeg plana poslovanja sa planskim dokumentima Vladajućeg društva i da je Društvo dužno predočiti Upravi Vladajućeg društva isti prije upućivanja na usvajanje. Također, u članu 3. Ugovora o vođenju poslova između JP Elektroprivrede BiH d.d. Sarajevo i Društva iz novembra 2009. godine, navedeno da Vladajuće društvo priprema i donosi Smjernice za izradu planova poslovanja.

Na osnovu navedenog, Plan poslovanja nije sačinjen u skladu sa datim Smjernicama Vladajućeg društva, zbog čega Vladajuće društvo nije dalo saglasnost na Plan poslovanja Društva za period 2018-2020. godine u skladu sa Ugovorom o vođenju poslova i Statutom Društva. Nadzorni odbor nije mogao usvojiti isti bez odobravanja od Vladajućeg društva. Plan poslovanja ne može predstavljati osnov poslovnih aktivnosti za period za koji se donosi, kako je utvrđeno članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Također, obaveza Društva je da dostavi Trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u sljedećoj tabeli:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2017. god.	Plan za 2018. god.	Ostvareno u 2018. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	108.906.674	135.968.925	100.501.577	73,9	92,3
II	Rashodi	122.352.771	135.480.205	125.883.214	92,9	102,9
III	Dobit (gubitak) poslovanja (I-II)	(13.446.097)	488.720	(25.381.637)		

Ukupno ostvareni prihodi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 100.501.577 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.405.097 KM ili 7,7%, a u odnosu na planirane manji su za 35.467.348 KM ili 26,1%. Prihodi su manje ostvareni jer nije ispunjen plan proizvodnje i plasmana uglja. Od planiranih 2.600.000 tona uglja, proizvedeno je i plasirano 2.017.349 tona ili 77,6% planiranog. Isto tako, prosječna toplotna vrijednost za Termoelektranu „Tuzla“ u 2018. godini iznosila je 9,037 GJ/t, dok je bila planirana 9,530 GJ/t.

Ukupno ostvareni rashodi za 2018. godinu iskazani su u iznosu od 125.883.214 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.530.443 KM, a u odnosu na plan manji su za 9.596.991 KM. Najveća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu iskazana su na troškovima rezervisanja po osnovu kamata po tužbama dobavljača više za 3,1 milion KM, finansijskim rashodima (rashodi kamata i negativne kursne razlike) od 2,3 miliona KM i troškova proizvodnih usluga 1,6 miliona KM (usluge rada mašina i radnika trećih lica i usluge održavanja).

Društvo je za 2018. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak od 25.381.637 KM, dok je Planom poslovanja planirana dobit od 488.720 KM.

Godišnje finansijske izvještaje za 2018. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je iste odobrila 28. 2. 2019. godine, a do okončanja revizije finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2018. godinu nisu razmatrani od Skupštine Društva.

Preporuke:

- **plan poslovanja sačinjavati u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, uz poštivanje odredbi Ugovora o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva, kao i odredbi Statuta Društva;**
- **trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2018.	1. 1. - 31. 12. 2017.
PRIHODI	100.501.577	108.906.674
Poslovni prihodi	98.336.465	104.563.987
Prihodi od prodaje učinaka	95.023.665	100.172.328
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	1.279.901	2.089.762
Ostali poslovni prihodi	2.032.899	2.301.897
Finansijski prihodi	137.530	1.179.368
Ostali prihodi i dobici	1.872.711	2.764.689
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki greški	154.871	398.630

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihod se priznaje onda kada postoji vjerovatnoća da će buduće ekonomske koristi biti ostvarene u vidu priliva koji se mogu pouzdano izmjeriti. Isti se priznaju u finansijskim izvještajima i na osnovu ispostavljenih fakture za izvršenu uslugu ili drugog dokumenta kojim se dokazuje da je usluga izvršena.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u visini od 98.336.465 KM, a odnose se na prihode od prodaje učinaka, prihode od aktiviranja ili potrošnje učinaka i ostale prihode.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 95.023.665 KM, a odnose se na prihode od prodaje uglja povezanim pravnim licima (Elektroprivreda BiH) od 79.339.176 KM i prihode od prodaje uglja trećim licima u iznosu od 15.684.489 KM.

Cijene uglja po rudnicima Društva, asortimanima (komad, kocka, orah, miješani i sitni ugalj), veličinama zrna i donjim toplotnim vrijednostima (izraženim u KJ/kg) utvrđene su Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja koju je donio Nadzorni odbor 28. 4. 2016. godine. Prema Cjenovniku, cijene uglja kreću se u rasponu od 62,39 do 98,29 KM/t (bez PDV-a), sa paritetom isporuke uglja na prevozno sredstvo kupca na klasirnici rudnika. Također, Cjenovnikom je utvrđeno avansno plaćanje ili odgođeno plaćanje od 15 dana, uz obezbjeđenje bankovne garancije.

Cijena i kvalitet uglja za Vladajuće društvo, odnosno Termoelektranu Tuzla, utvrđuju se posebnim ugovorom u skladu sa važećim Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva. U skladu sa tim, sklopljen je u decembru 2017. godine Ugovor o nabavci 2.280.000 tona uglja za 2018. godinu za potrebe Termoelektrane Tuzla procijenjene vrijednosti 103.270.500 KM po jediničnoj cijeni toplote u uglju od 4,70 KM/GJ (iz pogona Dubrave i Šikulje) i 5 KM/GJ iz pogona Mramor. Ugovorom je definisano da će se provoz uglja vršiti željeznicom ili kamionima, o čemu će se sklopiti posebni ugovori između kupca (Elektroprivreda BiH d.d.) i odabranih prevoznika. Navedena cijena se koriguje u zavisnosti od tri faktora: toplinske vrijednosti – korekcija cijene se vrši u rasponu od +15% za ugalj preko 10.000 KJ/kg toplinske moći do -100% za ugalj ispod 7.300 KJ/kg i takav ugalj se ne plaća; zastupljenosti vlage – korekcija cijene na niže se vrši proporcionalno povećanju procenta vlage za nivo vlage u rasponu od 35% do 48% (zavisno od rudnika), odnosno na više, proporcionalno smanjenju vlage za nivo vlage ispod navedenih procenata, te zastupljenosti sumpora iznad 0,6 % i vodika 2,8%. U toku 2018. godine sklopljeno je devet Aneksa navedenog Ugovora, koji su se odnosili na avansne uplate i prolongiranje prava sredstva po avansnim uplatama.

Društvo je na osnovu sklopljenog Ugovora i Aneksa sa Vladajućim Društvom u toku 2018. godine isporučilo Termoelektrani Tuzla ukupno 1.835.350 tona uglja u vrijednosti od 78.764.861 KM prosječne toplotne vrijednosti od 9,037 (GJ/t).

Prihodi od prodaje uglja trećim licima iskazani su u iznosu od 15.684.489 KM i jedan od najvećih kupaca je Sisecam Soda d.o.o. Lukavac (3.343.405 KM), sa kojim je Društvo sklopilo Ugovor o kupoprodaji uglja za 2018. godinu u januaru 2018. godine, za isporuku 65.000 tona uglja iz asortimana Šikulje „miješani“ i 10.000 tona iz asortimana Dubrave „miješani“ po cijeni od 5,5 KM/GJ. Cijene po navedenom Ugovoru formirane su u skladu sa prethodno dobivenom saglasnošću Vladajućeg Društva. Prilikom prodaje uglja ostalim kupcima, Društvo mora, u skladu sa Ugovorom o vođenju poslova sa Vladajućim Društvom, dobiti saglasnost za prodaju uglja preko 100.000 KM. Po dobivanju saglasnosti zaključuju se pojedinačni ugovori po cijenama i uslovima prodaje, koji su definisani Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja.

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka iskazani su u iznosu od 1.279.901 KM i odnose se na prihode od uglja koji je dat zaposlenicima umjesto regresa od 1.005.293 KM, prihode od upotrebe vlastitih dobara za investicije od 222.112 KM (rad vlastitih mašina na investicijskim projektima) i prihode od upotrebe vlastitih usluga za investicije u iznosu od 52.496 KM (plaće zaposlenika angažovanih na investicijskim radovima).

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 2.032.899 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od zakupa željezničke infrastrukture od 1.465.146 KM, prihode od zakupa poslovnih prostorija i zemljišta od 244.150 KM, penali od 203.397 KM, prihode od garancija od 39.370 KM i prihode od donacija u iznosu od 35.205 KM. Društvo je u januaru 2018. godine sa Željeznicama FBiH d.o.o. potpisalo Ugovor o najmu željezničke infrastrukture koja je u vlasništvu Društva radi prevoza uglja do Termoelektrane Tuzla.

6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 137.530 KM najvećim dijelom od 125.990 KM odnose se na prihode od zatezних kamata obračunatih zbog neblagovremenog plaćanja dospjelih potraživanja.

6.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici, iskazani u iznosu od 1.872.711 KM, najvećim dijelom se odnose na konstatovane viškove po popisu zemljišta u iznosu od 500.592 KM. Na prijedlog popisne komisije za stalna sredstva u rudniku Dubrave izvršena je komisijska procjena vrijednosti zemljišta za koje je obezbijeđena zemljišnoknjižna dokumentacija. Na ovoj poziciji iskazani su i prihodi od otpisa obaveza i ukidanja rezervisanja po sudskim sporovima za rudarske štete od 863.944 KM, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od 404.777 KM i dobici od prodaje materijala od 103.398 KM.

6.1.1.4 Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke greški

Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke greški iskazani u iznosu od 154.871 KM. Najvećim dijelom se odnose na otpisane obaveze prema Vladajućem društvu.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 125.883.214 KM kako slijedi: KM

	1. 1. - 31. 12. 2018.	1. 1. - 31. 12. 2017.
RASHODI	125.883.214	122.352.771
Poslovni rashodi:	118.848.833	115.511.122
Nabavna vrijednost prodate robe	0	179.217
Materijalni troškovi	19.668.616	18.856.684
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	63.494.948	65.316.748
Troškovi proizvodnih usluga	14.274.136	12.623.389
Amortizacija	11.592.203	11.975.706
Troškovi rezervisanja	4.885.878	1.745.550
Nematerijalni troškovi	4.933.052	4.813.828
Finansijski rashodi	4.994.253	2.631.184
Ostali rashodi i gubici	1.601.102	3.203.729
Rashodi iz osnova usklađivanja računovodstvenih politika i ispravki	439.026	1.006.736

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 118.848.833 KM, što je 94,4% ukupnih rashoda, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenika, troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, rezervisanja i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 19.668.616 KM, a odnose se na: utrošenu energiju i gorivo od 9.963.435 KM, sirovine i materijal od 5.755.931 KM, rezervne dijelove od 3.588.751 KM i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma od 360.498 KM.

Utrošeni rezervni dijelovi, sirovine i materijal iskazani su na osnovu naloga za izdavanje, izdatnica i trebovanja organizacionih radnih jedinica sa specifikacijom materijala izdatog sa skladišta za redovan rad Društva, a odnose se na osnovne sirovine i materijal, utrošene čelične podgrade, upaljače i električne detonatore, eksploziv, rezervne dijelove i drugo.

Utrošena energija i gorivo iskazana je u iznosu od 9.963.435 KM i najvećim dijelom se odnosi na utrošenu električnu energiju u proizvodnji dobara od 6.906.744 KM i utrošeno gorivo za neposrednu proizvodnju od 2.957.756 KM. Iskazano gorivo, utrošeno za proizvodne svrhe, upotrebljavano je za radne mašine i to: bagere, buldožere, rovokopače, utovarivače, gredere i drugu mehanizaciju. Prema odredbama člana 36. Zakona o akcizama u BiH,¹ dizel gorivo koje se koristi za potrebe rudnika, u količini koju odobri Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje BiH oslobođeno je plaćanja putarine. Za 2018. godinu Društvu je odobrena nabavka dizel goriva na koji se plaća putarina u količini od 3.357.306 litara, a za navedeni period Društvo je iskazalo potrošnju od 1.933.370 litara.

Nabavljeno dizel gorivo se skladišti na benzinskim pumpama koje se nalaze u krugu organizacionih jedinica za eksploataciju uglja (Mramor, Dubrave i Šikulje), s tim da se sa O. J. Mramor vrši sipanje goriva i za putnička vozila cijelog Društva. Postupanje sa dizel gorivom uređeno je Uputstvom za distribuciju i praćenje potrošnje nafte. Navedenim Uputstvom propisano je da se izdavanje dizel goriva sa pumpi vrši na osnovu naloga izdavanja, sa naznačenim mjestom troška odobrenim od neposrednih rukovodilaca, nakon čega se popunjava u tri primjerka Izdatnica iz aplikacije materijalnog knjigovodstva i vrši izdavanje goriva. Izdatnica mora biti potpisana od rukovodilca mašine koji prima naftu i lica koje je izdalo naftu (skladištar).

Na kraju svakog mjeseca sačinjava se pregled potrošnje nafte u svim organizacionim jedinicama, koji je sačinjen na osnovu dnevnih izvještaja o izdatom gorivu. U navedenim pregledima iskazana je evidencija o rudarskim mašinama pojedinačno, iz koje se vide izrađeni motosati i potrošnja goriva u litrima, te pregled ostalog voznog parka sa pređenim kilometrima i ukupnom potrošnjom goriva u litrima. Iako je osiguran način praćenja sipanja goriva, Društvo nema interni akt kojim bi se jasno definisale procedure kontrole utroška goriva kroz utvrđene normative utroška goriva po mašinama ili druge mehanizme praćenja, na osnovu čega bi se vršio adekvatan nadzor nad njihovim radom.

Uprava Društvo je prepoznala navedeni problem i u 2018. godini formiran je tim čiji je zadatak bio izvršiti kontrolu potrošnje nafte u radu mehanizacije na rudnicima i izrada uputstva za distribuciju i praćenje potrošnje nafte. Stručni tim je sačinio Izvještaj u kojem je konstatovano da su uočili razlike u potrošnji nafte po satu za istu mehanizaciju na dva rudnika. Na rudniku Dubrave prosječna potrošnja nafte za buldožer kretala se od 32-34 l/h, dok je na rudniku Šikulje potrošnja nafte za istu mašinu bila od 37-45 l/h. Nakon što je na rudniku Šikulje instaliran protokomjer, prosječna potrošnja je bila od 32-34 l/h. Zbog toga stručni tim predlaže da se za kvalitetno praćenje potrošnje goriva na mehanizaciji ugrade protokomjeri. Također, navode da su na rudnicima cisterne u lošem stanju i da se tankovanje goriva vrši putem bačvi, što dovodi u sumnju tačnost izdatih količina goriva. Predloženo je donošenje uputstva za distribuciju i praćenje potrošnje nafte u okviru interne benzinske pumpe u Društvu.

¹ „Sl. glasnik BiH“, broj 49/09, 49/14, 60/14 i 91/17

Na osnovu navedenog zaključujemo da Društvo nije donijelo interne procedure za kontrolu i praćenje utroška goriva, niti su utvrđeni normativi za potrošnju goriva čime bi se omogućio adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva.

Preporuka:

- *internim aktom regulisati način praćenja rada kompletne mehanizacije Društva i utvrditi normative utroška goriva, kako bi se obezbijedio i provodio adekvatan nadzor nad radom mehanizacije i potrošnjom goriva.*

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 63.494.948 KM i čine 53,4% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	63.494.948
Troškovi plaća	41.699.643
Troškovi naknada plaća	8.761.757
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	46.639
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	12.850.449
Troškovi naknada članovima odbora, komisija	35.329
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	101.131

Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Pravilnikom o radu, prema kojem se Društvo obavezuje isplatiti plaće i pripadajuće naknade u skladu sa Kolektivnim ugovorom u oblasti rudarstva u FBiH. Osnovna plaća je proizvod najniže neto satnice, koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja i ostvarenog fonda sati. Pravilnikom o radu je definisano da najniža neto satnica u Društvu ne može biti manja od 2,40 KM, a utvrđuje se svaki mjesec odlukom direktora. Neto satnica utvrđena mjesečnim odlukama direktora tokom cijele godine iznosila je 2,50 KM. Koeficijenti poslova svakog radnog mjesta utvrđeni su Odlukom o vrednovanju radnih mjesta u rasponu od 1 do 4. Pored osnovne plaće, Pravilnikom o radu utvrđena su prava na uvećanu plaću za rad noću, prekovremeni rad, rad u dane praznika i sedmičnog odmora, otežane i posebno otežane uslove rada, minuli rad od 0,6% za svaku godinu radnog staža, a maksimalno do 20%, na osnovu kojih je i vršen obračun plaća u Društvu.

Plaća direktora i izvršnih direktora utvrđena je ugovorima o radu, obavezama, ovlaštenjima, odgovornostima i pravima direktora. Plaća direktora je utvrđena u visini od četiri prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH i ujedno je najveća plaća u Društvu od 4.186 KM sa minulim radom. Plaća izvršnih direktora iznosi 3,7 prosječnih plaća isplaćenih u Federaciji BiH. Najniža plaća isplaćena u Društvu iznosi 535 KM, a prosječna plaća je 1.024 KM.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 46.639 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove dnevnica na službenom putovanju u inostranstvu od 20.770 KM, na upotrebu vlastitog auta na službenom putovanju od 6.767 KM i dnevnice na službenom putovanju u zemlji od 6.472 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 12.850.449 KM i najvećem dijelu se odnose na: topli obrok od 9.087.936 KM, prevoz zaposlenika od 1.077.003 KM, regres za korištenje godišnjeg odmora od 1.061.026 KM, troškove renti uz plaću od 742.079 KM, troškove jubilarnih nagrada – Dan rudara od 611.260 KM i troškove u slučaju smrti zaposlenih ili člana porodice u iznosu od 170.726 KM.

Naknade za topli obrok iskazane su u iznosu od 9.087.936 KM, od čega se na neoporezivi dio toplog obroka odnosi 4.668.034 KM, a na oporezivi dio 4.419.902 KM. Naknada je utvrđena Pravilnikom o radu i mjesečnim odlukama direktora u iznosu od 14 KM po radnom danu. Odlukom direktora utvrđeni iznos od 14 KM se dijeli na neoporezivi dio, koji iznosi 1% od prosječne plaće u Federaciji BiH (8,52-9,04 KM) i preostali dio koji je oporeziv i na koji se obračunava i plaća pripadajući porezi i doprinosi.

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla iskazana je u iznosu od 1.077.002 KM, a utvrđena je Pravilnikom o radu, kojim je utvrđeno pravo na naknadu prevoza na posao i sa posla ukoliko je mjesto stanovanja zaposlenika udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta rada, u visini cijene mjesečne karte za tu

relaciju, uz participaciju radnika od 35% cijene mjesečne vozne karte, s tim da ukupna naknada koja se isplaćuje ne može biti veća od 15% prosječne plaće ostvarene u FBiH.

Regres za korištenje godišnjeg odmora iskazan je u iznosu od 1.061.026 KM na osnovu Pravilnika o radu, kojim je utvrđena naknada u visini do 50% prosječne neto plaće u Federaciji BiH, a način isplate naknade određuje Uprava Društva uz konsultacije sa Sindikatom radnika. Odlukom Uprave od 6. 2. 2018. godine odobrena je isplata regresa za 2018. godinu u visini od 430 KM u protuvrijednosti u uglju sa rudnika Mramor, Dubrave i Šikulje ili uplatom sredstava korisnicima centralnog grijanja.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su u iznosu od 35.329 KM i odnose se na isplate naknada za tri člana Nadzornog odbora. Naknade su utvrđene ugovorima o angažmanu, po kojim predsjedniku Nadzornog odbora mjesečna naknada iznosi jednu prosječnu plaću u FBiH, članovima je umanjena za 20% u odnosu na predsjednika.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 101.131 KM, koje se odnose na angažovanje vještaka građevinske, poljoprivredne i šumarske struke, kao i angažovanje lica na ispomoći i asistiranju u željezničkom saobraćaju.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 14.274.136 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 1.650.747 KM. Troškovi se najvećim dijelom odnose na troškove ostalih usluga od 11.997.664 KM, usluge održavanja od 2.165.243 KM i transportne usluge od 108.395 KM

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 11.997.664 KM se odnose na angažovanje trećih lica za usluge na proizvodnoj otkrivci od 6.689.034 KM, usluge rada mašina od 3.129.876 KM, angažovanje NK radnika na glavnom sloju rudnika Mramor od 1.144.985 KM, usluge šire pripreme od 876.399 KM i druge usluge istraživanja i projektovanja. Usluge rada mašina i angažovanja trećih lica šire su obrazložene u tački 7. Izvještaja.

Usluge održavanja od 2.165.243 KM se odnose na usluge održavanje elektroopreme od 738.880 KM, mašinske opreme od 515.200 KM, održavanje geologije i geomehanike od 295.746 KM i drugo.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 11.592.203 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja. Prema strukturi, obračunata amortizacija se najvećim dijelom odnosi na postrojenja i opremu od 5.721.836 KM, građevinske objekte od 4.853.225 KM, amortizaciju za trajno porezno nepriznat rashod od 605.253 KM za sredstva van upotrebe i kod trećih lica.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani su u iznosu od 4.885.878 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 3.140.328 KM. Iskazani troškovi se odnose na rezervisanja po osnovu kamata po tužbama dobavljača od 4.266.380 KM, za otpremnine kod odlaska u penziju od 372.237 KM i po započetim sudskim sporovima od 247.261 KM. Društvo ne vrši redovno izmirenje dospjelih obaveza prema dobavljačima, zbog čega dobavljači podnose tužbe nadležnim sudovima i pored obaveza traže izmirenje pripadajućih zatezних kamata.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 4.933.052 KM i odnose se na: poreze, naknade i takse od 2.828.824 KM, neproizvodne usluge od 1.362.202 KM, ostale nematerijalne troškove od 413.344 KM, poštanske i telekomunikacijske usluge od 133.560 KM, platni promet od 118.704 KM, premije osiguranja od 30.869 KM, reprezentaciju od 26.897 KM i članske doprinose u iznosu od 18.652 KM.

Troškovi poreza, naknada i taksi iskazani su u iznosu od 2.828.824 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove koncesija za ugaj od 1.140.035 KM, sudske troškove za eksproprijacije, rente i štete od 517.389 KM i sudske takse i sudske troškove (dobavljači) od 468.146 KM. Koncesione naknade su iskazane na osnovu rješenja Ministarstva trgovine Tuzlanskog kantona o plaćanju naknade za eksploataciju količina uglja lignita, a po zapisniku istog ministarstva o kvartalnom utvrđivanju proizvedenih količina uglja. Sudski troškovi su evidentirani na osnovu sudskih rješenja o izvršenju.

Neproizvodne usluge, iskazane u iznosu od 1.362.202 KM, odnose se na usluge vodovoda i kanalizacije od 469.623 KM, zaštitarske usluge od 433.004 KM, zdravstvene usluge od 182.173 KM i druge usluge.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 4.994.252 KM i odnose na rashode po osnovu redovnih i zateznih kamata na kredite: 4.261.338 KM i negativne kursne razlike: 732.915 KM. Zatezne kamate su evidentirane po osnovu neblagovremenog plaćanja javnih prihoda: 1.686.617 KM, dobavljačima: 1.335.208 KM, za eksproprijacije, rudarske štete: 455.276 KM, a na kamate po kreditima se odnosi 530.673 KM.

Negativne kursne razlike iskazane su u iznosu od 732.915 KM po kreditu Japanske Vlade i kredita IDA za podršku u razvoju.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 1.601.103 KM, a odnose se na: ostale rashode od 870.420 KM, rashode po osnovi ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja od 685.826 KM i gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava od 44.856 KM. U okviru ostali rashoda iskazani su troškovi prinudne naplate i kazne za privredne prestupe u iznosu od 843.168 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2018. godini iskazalo negativan finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 25.381.637 KM, dok je u 2017. godini gubitak iznosio 13.446.097 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, s obzirom na to da Društvo:

- **zalihe nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);**
- **nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava;**
- **nije izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti investicija u toku koje su neupotrebljive (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
- **nije izvršilo rezervisanja po osnovu rekultivacije zemljišta (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Nadzorni odbor Društva je na sjednici održanoj 15. 4. 2019. godine donio Odluku o prijedlogu pokrića gubitka na način da se isti raspoređi na poziciju akumulirani gubitak. U odluci je navedeno da poslovni rezultat Društva sadrži i dobit Podružnice „Salinas“ u Podgori u iznosu od 25.520 KM.

Skupština Društva nije donijela odluku o pokriću gubitka za 2018. godinu.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	288.460.125	295.490.625
Nematerijalna sredstva	118.806	212.765
Nekretnine, postrojenja i oprema	282.896.468	287.760.301
Investicijske nekretnine	2.102.095	3.576.344
Biološka sredstva	13.923	15.196
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	34.284	34.284
Dugoročni finansijski plasmani	86.809	91.297
Ostala dugoročna potraživanja	3.207.740	3.800.438

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 118.806 KM (nabavna vrijednosti 741.264 KM, ispravka vrijednosti 622.458 KM), a odnose se na projektnu dokumentaciju, licence i računarske

programe (softvere). Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

Struktura i promjene na **nekretninama, postrojenjima i opremi** daju se u sljedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan. nam.	Transp. sredstva	Avansi i mat. sreds. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 1. 1. 2018.	159.736.049	488.700.428	725.572.583	11.082.964	14.755.798	5.436.182	1.405.284.003
direktna povećanja u 2018.			4.626			4.752.380	4.757.006
prenos sa pripreme	3.117.011		1.636.700	43.839		(4.869.161)	(71.610)
otuđenje i rashodovanje		(9.300)	(5.323.290)	(69.357)	(636.372)		(6.038.319)
ostalo	499.511	(3.645.910)	1.155	3.523			(3.141.721)
na dan 31. 12. 2018.	163.352.571	485.063.817	721.891.775	11.060.969	14.119.426	5.319.401	1.400.789.358
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 1. 1. 2018.	-	399.154.443	693.758.743	10.819.276	13.791.239		1.117.523.701
amortizacija za 2018.		5.342.967	5.665.747	87.271	217.632	-	11.313.617
otuđenje i rashodovanje		(9.300)	(5.280.072)	(67.719)	(636.372)		(5.993.463)
Ostalo	-	(4.955.594)	1.123	3.507		-	(4.950.964)
na dan 31. 12. 2018.	0	399.532.517	694.145.540	10.842.335	13.372.499		1.117.892.891
3 Neto knjigovod. vrijednost							
na dan 1. 1. 2018.	159.736.049	89.545.985	31.813.840	263.687	964.558	5.436.182	287.760.301
na dan 31. 12. 2018.	163.352.571	85.512.701	27.746.234	218.634	746.926	5.319.401	282.896.468

Zemljište je iskazano u iznosu od 163.352.571 KM i odnosi se na zemljišta jamskih i površinskih kopova, puteve, građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. Ukupna površina zemljišta iznosi 163.352.570 m² i u zemljišnim knjigama se vodi sa pravom raspolaganja, odnosno pravom korištenja. U poslovnim knjigama Društvo posebno iskazuje zemljište za koje ima obezbijeđene ZK izvatke i posjedovne listove (49.143.239 KM), zemljište za koje ima samo posjedovne listove (102.000.491 KM) i zemljište za koje nisu obezbijeđeni ni ZK izvaci ni posjedovni listovi (12.208.840 KM). Povećanje na ovoj poziciji najvećim dijelom se odnosi na zemljišta aktivirana na osnovu Zapisnika općinskih sudova kojim je utvrđena visina naknade za ekspropisana zemljišta i ista isplaćena vlasnicima zemljišta. Povećanje od 495.622 KM odnosi se na konstatovani višak po popisu eksploatacionog zemljišta rudnika „Dubrave“ površine 61.622 m²; procijenjene jedinične cijene u rasponu od 6,80 KM do 10,15 KM.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 85.512.701 KM, a čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, magacini, rudarski objekti, mostovi, željeznička infrastruktura, klasirnice, bunari, restorani, trafostanice i kontejneri. Smanjenje građevinskih objekata od 9.300 KM izvršeno je na osnovu prijedloga popisne komisije, a odnosi se na platenike koji su uništeni i nisu za dalju upotrebu. Smanjenje u ukupnom iznosu od 3.645.910 KM odnosi se na građevinske objekte koji su dati u najam trećim licima i kao takvi su preknjiženi na stalna sredstva data u najam. Na posebnoj poziciji iskazani su građevinski objekti van upotrebe od 876.925 KM (nabavne vrijednosti od 14.073.048 KM; ispravke vrijednosti od 13.196.123 KM), koji su devastirani i ne koriste se. **Za navedene objekte popisna komisija je samo konstatovala da su isti u ruševnom stanju, ali nije dala prijedlog za njihovo rješavanje. Osim toga, Društvo nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

Preporuka:

- **za građevinske objekte van upotrebe izvršiti test na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i na osnovu toga poduzeti dalje aktivnosti.**

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 27.746.234 KM (nabavne vrijednosti od 721.891.775 KM, ispravke vrijednosti od 694.145.541 KM), a čine ih oprema za eksploataciju i obradu uglja, elektro i mašinska oprema, oprema za obavljanje administrativnih poslova, laboratorijska oprema i slično i ista je otpisana 96%. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme od 1.636.700 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku reduktora u iznosu od 690.775 KM, gumenih traka od 319.939 KM, i prese od 156.000 KM. Smanjenje na

poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2018. godini i rashodovanja po popisu zastarjele, neispravne i dotrajale opreme sadašnje vrijednosti od 43.218 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 218.634 KM, a čine ih razni specijalni aparati (mjerni i kontrolni instrumenti, laboratorijski instrumenti), pogonski i skladišni namještaj, kancelarijski namještaj, i ostali krupni inventar. Povećanje na ovoj poziciji od 43.839 KM odnosi se najvećim dijelom na generalni remont vagonске vage od 21.350 KM i remont kamionske vage od 17.460 KM. Smanjenje vrijednosti alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u 2018. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju i za rashodovanje po popisu zastarjelog, neispravnog i dotrajalog alata i namještaja sadašnje vrijednosti od 1.638 KM.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 746.926 KM, a čine ih putnički automobili, kamioni, prikolice, parne lokomotive, teretni vagoni i ostala transportna sredstva. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava izvršeno je za obračunatu amortizaciju i za rashodovanje po popisu zastarjelih, neispravnih i dotrajalih transportnih sredstava (dva dampera, furgon, putničko vozilo Golf i Lada Niva) koja su u potpunosti otpisana.

Nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi iskazane su u iznosu od 4.699.744 KM, od kojih su najznačajnije ulaganja u korito Šikuljačke rijeke: 2.935.477 KM, koja su započela još 2014. godine, s tim da su najveća ulaganja bila u 2016. godini, u iznosu od 1.838.534 KM. U 2018. godini ulaganja u ovaj projekt su iznosila 52.496 KM. Na ovoj poziciji iskazana su i ulaganja u remont rotornog bagera od 500.317 KM, koji je započeo 2016. godine, a u 2018. izvršena su ulaganja od 217.762 KM. Projekt-sistem prikupljanja i prečišćavanja otpadnih voda iskazan je u iznosu od 79.665 KM i odnosi se na ulaganja do 2013. godine, a ista do danas nisu aktivirana. Također, ulaganja u investiciju izgradnje makadamskog puta duž korita Šikuljačke rijeke u iznosu od 30.529 KM izvršena su 2015. i 2016. godine, ali do danas nije aktiviran niti je bilo dodatnih ulaganja.

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo poduzelo adekvatne aktivnosti kako bi se preispitala ulaganja u projekte iz ranijih godina i poduzele mjere na rješavanju njihovog statusa.

Preporuka:

- **za iskazane investicije u toku, na kojima nije bilo novih ulaganja duži period, potrebno je poduzeti aktivnosti na rješavanju njihovog statusa.**

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 2.102.095 KM, a odnose se na zemljište dato u najam od 309.984 KM i građevine date u najam od 1.792.111 KM, koje se ne koriste i privremeno su date trećim licima na korištenje, uz naknadu na osnovu sklopljenih ugovora.

Ostala (specifična) stalna sredstva iskazana su u iznosu od 34.284 KM, a odnose se na muzejske eksponate na koje se ne obračunava amortizacija.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 86.809 KM i odnose se na obveznice Vlade FBiH po osnovu ratnih potraživanja, evidentirane na osnovu Izvoda iz Registra vrijednosnih papira u Federaciji Bosne i Hercegovine i Rješenja o verifikaciji ratnog potraživanja izdatog od Komisije za konačnu verifikaciju ratnih potraživanja. Obveznice su sa rokom dospjeća od 14 godina i kamatnom stopom od 2,5% na godišnjem nivou. Društvo na kraju svake godine preko ispravke vrijednosti vrši usaglašavanje vrijednosti obveznica sa vrijednošću obveznica na berzi sa stanjem na dan 31. 12. tekuće godine.

Ostala dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.207.740 KM, a odnose se najvećim dijelom od 3.195.185 KM na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Tuzlanskog kantona po osnovu naknada plaća za privremene spriječenosti za rad u skladu sa sklopljenim Sporazumom od 16. 6. 2015. godine o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.3 Izvještaja.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“ a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	od 10 do 80	10 – 1,25
Postrojenja i oprema	od 5 do 40	10 – 2,5
Ostala oprema	od 3 do 5	33,33 – 20

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, **nije vršilo procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Društvo je u aprilu 2019. godine potpisalo Ugovor sa revizorskom kućom BDO BH d.o.o. Sarajevo za usluge Obračuna vrijednosne korekcije zaliha (ispravke) na dan 31. 12. 2018. godine u skladu sa MRS-om – Zalihe i test na umanjenje i procjena umanjenja vrijednosti imovine na dan 31. 12. 2018. u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

S obzirom na to da imovina predstavlja značajnu stavku u Bilansu stanja Društva, ne možemo potvrditi da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa članom 33. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je jasno definisana obaveza primjene MRS-a.

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-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima uspostavljenu bazu podataka o zemljištu i građevinskim objektima kojima raspolaže. Baza podataka sačinjena je na osnovu zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova. Uvidom u istu konstatovali smo da je u zemljišnoknjižnim izvacima i posjedovnim listovima u značajnom broju upisano pravo korištenja, pravo raspolaganja, ali isto nije u posjedu Društva, već je u posjedu općina ili drugih pravnih i fizičkih lica. Također je potrebno istaći da je u navedenoj Bazi podataka posebno iskazano zemljište i građevinski objekti koji se ne vode u poslovnim knjigama Društva, ali se koriste i za njih postoji dokumentacija (ZK ulošci, posjedovni listovi i druga dokumentacija) u ukupnoj površini od 1.554.612 m² zemljišta i 4.785 m² građevinskih objekata. Zemljište i građevinski objekti nisu evidentirani iz razloga što se čeka procjena sudskog vještaka kojom će se utvrditi vrijednost navedenih nekretnina, što će imati značajnih efekata na finansijske izvještaje Društva.

Preporuka:

- **intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.**

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom u ukupnom neto knjigovodstvenom iznosu od 10.580.245 KM. Na navedenim nekretninama upisano je založno pravo u korist Porezne uprave FBiH, zbog neizmirenih poreznih obaveza, kao i Intesa San Paolo banke d.d. BiH, Sberbanke d.d. i Union banke d.d. po osnovu kreditnih zaduženja, kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
ZALIHE	12.484.489	11.968.741
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	12.457.857	11.938.800
Sirovine i materijal	4.070.218	4.450.800
Rezervni dijelovi	8.105.322	7.282.680
Autogume i ambalaža	465.498	367.082
Alat i sitan inventar	1.825.901	1.888.565
Ispravka vrijednosti	(2.009.082)	(2.050.327)
Dati avansi za zalihe	26.632	29.941

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 12.484.489 KM, a čine ih zalihe materijala i rezervnih dijelova, dok se za sitan inventar i autogume koristi metod 100% otpisa.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se zalihe vode iskazuju po prosječnim cijenama i da se na datum izvještavanja o finansijskom položaju (godišnjem obračunu) vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha. Međutim, Društvo nije na datum bilansa vršilo procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, niti vodi ročnu strukturu zaliha. Prezentirani su nam pregledi iz materijalnog knjigovodstva o zalihama koje nisu imale prometa u 2018. godini, u kojima je navedeno da od ukupnih zaliha, 4.901.574 KM ili 39,35% zaliha nije imalo prometa u 2018. godini. Uvidom u analitički bilans Društva uočili smo da se stanje navedenih zaliha na kraju prethodne godine značajno ne razlikuje od stanja na kraju tekuće godine. Ulazi i izlazi su približno isti, što znači da su zalihe nabavljene u tekućoj godini uglavnom i utrošene. **S obzirom na to da Društvo ne vodi ročnu strukturu zaliha i da nije izvršeno redovno, godišnje vrednovanje, odnosno usklađivanje zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, ne možemo utvrditi efekte koje bi navedeno usklađivanje imalo.**

U vezi **zaliha uglja** Društvo nije Računovodstvenim politikama, kao ni drugim internim aktima propisalo knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja. Praćenje proizvodnje i realizacije uglja vrši se na način da se preko pozicije proizvodnje u toku iskazuje prodati ugajl po ispostavljenim fakturama tako da proizvedeni ugajl istovremeno predstavlja i prodati ugajl, zbog čega nema zaliha uglja. **Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, iz razloga što Društvo nema knjigovodstvene, a ni stvarne pokazatelje o proizvodnji, o cijeni koštanja proizvedenog uglja, o utvrđenim razlikama između proizvedenih i realizovanih količina uglja.**

Na osnovu navedenog, konstatujemo da Društvo ne vrši evidentiranje zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, jer nije izvršilo obračun proizvodnje i zbog čega nije moguće utvrditi efekte odstupanja između proizvedene i realizovane količine uglja, te efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja uglja.

Preporuke:

- *vršiti procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova, odnosno uskladiti vrijednost zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe;*
- *uspostaviti robno-materijalno knjigovodstvo za proizvedene i skladištene zalihe uglja radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata;*
- *vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha uglja u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe;*

- računovodstvenim politikama Društva propisati knjigovodstveno evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije uglja.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31. 12. 2018. godine iskazani su u iznosu od 3.195.125 KM, prema sljedećoj strukturi: KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.195.125	3.580.741
Transakcijski računi – domaća valuta	49.624	7.726
Transakcijski računi – strana valuta	79.000	0
Izdvojena novčana sredstva	3.057.965	3.564.949
Blagajna	525	55
Ostala novčana sredstva	8.012	8.012

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod više banaka, a kod Sberbanke se vodi glavni račun Društva. U okviru novčanih sredstava najznačajnija su izdvojena novčana sredstva kod više banaka, a radi se o sredstvima koja su prebačena sa redovnog računa na izdvojena sredstva po sudskim rješenjima, a postupci nisu do kraja okončani.

Pored toga, Porezna uprava FBiH, Kantonalni porezni ured Tuzla je 27. 7. 2017. godine donijela Rješenje o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu, zbog neizmirenih obaveza po osnovu javnih prihoda, koji su na dan donošenja rješenja iznosili 129.841.456 KM (doprinosi za PIO, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, troškovi prinudne naplate, porezi i druge obaveze javnih prihoda). Ograničenje raspolaganja se ne odnosi na plaćanja svih poreznih obaveza, uplatu doprinosa i izdataka neophodnih za obavljanje funkcije djelatnosti.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja: KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	13.476.860	9.886.458
Kratkoročna potraživanja	4.118.994	9.542.703
Potraživanja od povezanih pravnih lica	67.875	5.963.576
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.624.708	1.442.988
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	44.719	62.837
Druga kratkoročna potraživanja	2.381.692	2.073.302
Kratkoročni finansijski plasmani	11.533	13.832
Potraživanja za PDV	551.384	329.123
Aktivna vremenska razgraničenja	8.794.949	800

Struktura potraživanja od kupaca data je u sljedećoj tabeli: KM

	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
Potraživanja od kupaca	1.737.302	7.469.401
Potraživanja od povezanih lica	75.494	5.971.194
(Ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih lica)	(7.619)	(7.619)
Potraživanja od kupaca u zemlji	9.984.306	10.833.688
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(8.359.598)	(9.390.700)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	80.851	98.969
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu)	(36.132)	(36.132)

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.737.302 KM i odnose se na potraživanja po osnovu isporučenog uglja i pijeska. Društvo je donijelo Uputstvo o načinu naplate potraživanja, utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja kojim je definisano da se za sva potraživanja preko 30 dana upućuju opomene zbog neplaćanja. Ukoliko se nakon dostavljene opomene ne izvrši plaćanje u roku od dva mjeseca, dostavljaju se opomene pred tužbu, nakon čega se po isteku od tri mjeseca dostavlja

kompletna dokumentacija Pravnoj službi koja sačinjava tužbu nadležnom sudu. Na osnovu podnesenih tužbi vrši se preknjižavanje sa konta sumnjivih potraživanja na konta spornih potraživanja uz odobrenje Nadzornog odbora.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja do godinu dana. Na datum 31. 12. 2018. godine najveća nenaplaćena potraživanja od kupaca su: Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo: 547.276 KM, Rudar d.o.o. Tuzla: 174.665 KM, MHI Kompani d.o.o. Lukavac: 152.658 KM i Sisecam Soda d.o.o. Lukavac: 141.376 KM. Društvo je vršilo usaglašavanja stanja potraživanja na dan 31. 12. 2018. godine.

Ročna struktura potraživanja od prodaje kupcima – povezanim licima i kupcima u zemlji na datum bilansa bila je sljedeća:

Konto						KM
	do 30	od 31 do 90	od 90 do 180	od 180 do 365	preko 1 godine	UKUPNO
Kupci – povezana lica	37.510	30.365				67.875
Kupci u zemlji	1.130.917	382.024	107.860	3.907		1.624.708
Kupci u inostranstvu	4.401			40.318		44.719
UKUPNO	1.172.828	412.389	107.860	44.225		1.737.302

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 8.403.348 KM i ista su iskazana kao sumnjiva i sporna potraživanja, što potvrđuje da se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. Najveći iznos odnosi se na utužena potraživanja od Fabrike sode d.d. Lukavac: 5.717.642 KM i Soda Invest d.o.o. Lukavac: 1.343.595 KM koji su u stečaju. Društvo je svoja potraživanja prijavilo u stečajnu masu. U 2018. godini izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda u iznosu od 685.826 KM zbog neizvjesnosti, zastarjelosti naplate i utuženih potraživanja, a naplaćeno je ranije ispravljenih potraživanja 404.777 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.381.692 KM i odnose se potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja na ime naknada plaća i doprinosa za bolovanje preko 42 dana od 1.493.312 KM, potraživanja za sudske troškove od 194.263 KM i ostala potraživanja od 694.117 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 8.794.949 KM, a najvećim dijelom u iznosu od 8.760.428 KM odnose se na potraživanja za obračunati PDV po izdatim avansnim fakturama Vladajućem društvu po osnovu unaprijed primljenih avansa. Naime, na osnovu date preporuke interne revizije Vladajućeg društva, u 2018. godini izvršena je promjena knjigovodstvenog evidentiranja obračunatog PDV-a u avansnim fakturama na način da se na poziciji primljenih avansa iskazuje ukupno primljeni avans, a dio koji se odnosi na PDV po primljenom avansu evidentira u okviru ostalih kratkoročnih razgraničenja.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.
KAPITAL	15.572.394	37.949.122
Osnovni kapital	353.625.374	350.013.341
Rezerve	80.262.725	80.269.191
Neraspoređena dobit izvještajne godine	25.520	-
Gubitak ranijih godina	(392.934.068)	(378.887.313)
Gubitak izvještajne godine	(25.407.157)	(13.446.097)

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 353.625.374 KM i sastoji se od kapitala Društva prije dokapitalizacije u iznosu od 286.665.975 KM i dokapitalizacijom Vladajućeg društva u periodu od 1. 1. 2011. do 31. 12. 2018. godine od 61.270.021 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 3.612.033 KM i osnovni kapital podružnice Salinas 5.689.378 KM.

Uvidom u posljednje Rješenje Općinskog suda u Tuzli o izmjenama podataka u sudskom registru od 20. 12. 2018. godine, registrovani kapital je jednak osnovnom kapitalu iskazanom u finansijskim izvještajima.

Rezerve su iskazane u iznosu od 80.262.725 KM i odnose na uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH¹ prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, po osnovu izmirenja obaveza za PIO i poreza na plaću do 31. 12. 2008. godine u iznosu od 80.181.617 KM. Zakonom je definisano da će se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja evidentirati kao povećanje učešća državnog kapitala, koji je ranije umanjivan uslijed iskazanih gubitaka u poslovanju. **Navedena ulaganje Vlade FBiH nisu registrovana u sudskom registru kao povećanje kapitala Društva.**

Neraspoređena dobit izvještajne godine u iznosu od 25.520 KM odnosi se na ostvarenu dobit podružnice Salinas Podgora.

Društvo je u finansijskim izvještajima na dan 31. 12. 2018. godine iskazalo ukupni gubitak (gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima) veći od visine osnovnog kapitala Društva, čime je, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju² kapital Društva postao neadekvatan. Društvo nije u skladu sa članom 9. navedenog Zakona analiziralo uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložilo odgovarajuće mjere na prevazilaženju takvog stanja.

Preporuka:

- ***potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju u cilju ostvarenja adekvatnosti kapitala.***

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 18.154.523 KM, a odnose se na rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju od 8.208.390 KM, po započetim sudskim sporovima u iznosu od 6.750.948 KM i unaprijed naplaćeni i odloženi prihod po Sporazumu za zdravstveno osiguranje od 3.195.185 KM.

Rezervisanja za otpremnine izvršena su na osnovu izvještaja ovlaštenog aktuaru o obračunu rezervi za buduće isplate otpremnina i primjene MRS-a 19 – Primanja uposlenih i vlastitim aktima. Prema izvještaju istog, na 31. 12. 2018. godine iskazano je 8.208.390 KM rezervisanja za otpremnine.

Rezervisanja za pokrenute sudske sporove iskazana su u iznosu od 6.750.948 KM i odnose se na rezervisanja za pokrenute sporove za rudarske štete od 1.397.885 KM, kamate po tužbama dobavljača od 5.355.064 KM. Kod rezervisanja po tužbama dobavljača najveća rezervisanja su po Tužbi Vlade Tuzlanskog kantona od 1.548.750 KM i dobavljača Lager d.o.o. Posušje od 1.652.799 KM, Junuzović Kopex Lukavac od 1.324.573 KM, kao i drugih dobavljača. Rezervisanja za sudske sporove vrše se po godišnjem obračunu, a nakon procijene svih sporova Uprava donosi Odluku o visini rezervisanja po osnovu započetih sudskih sporova u 2018. godini.

Osim navedenog, Društvo prema članu 59. Zakona o rudarstvu FBiH ima zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude, tj. mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova. U skladu sa navedenim treba priznati fer vrijednost ovih obaveza i izvršiti procjenu rezervisanja na kraju svakog obračunskog perioda.

Društvo ne vrši procjenu i rezervisanja za rekultivaciju zemljišta (sanacija zemljišta nastala uslijed rudarskih radova i vraćanje u prvobitno stanje) u skladu sa zahtjevima Zakona o rudarstvu FBiH³ i MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuka:

- ***rezervisanja za procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.***

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 81/08

² „Sl. Novine FBiH“, broj 48/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj:38/16;

Odloženi prihod po Sporazumu za zdravstveno osiguranje iskazan je u iznosu od 3.195.185 KM. Društvo je sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona zaključilo u 2015. godini Sporazum o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknadu plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad. Sporazumom su utvrđena potraživanja od 5.411.072 KM, po osnovu isplaćenih naknada plaća za vrijeme privremene spriječenosti za rad, koja se isplaćuju na teret sredstava Kantonalnog Zavoda, za period od 1. 1. 2000 do 31. 12. 2013. godine. Zavod zdravstvenog osiguranja se obavezao izmiriti ukupnu obavezu do 31. 12. 2028. godine. Iskazano stanje se odnosi na preostali iznos dugoročnih potraživanja Društva, dok su kratkoročna potraživanja koja dospijevaju u 2019. godini iskazana na pasivnim vremenskim razgraničenjima od 987.772 KM.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 283.889.683 KM, kako slijede:

	31. 12. 2018	31. 12. 2017.
OBAVEZE	283.889.683	268.600.306
Dugoročne obaveze	50.518.921	51.300.250
Dugoročna obaveze prema povezanim pravnim licima	2.194.504	5.779.260
Dugoročni krediti u zemlji	8.203.089	7.928.868
Dugoročni krediti iz inostranstva	12.671.025	7.245.158
Ostale dugoročne obaveze	27.450.303	30.346.964
Kratkoročne obaveze	231.694.960	215.908.909
Kratkoročne finansijske obaveze	19.941.518	20.413.663
Obaveze iz poslovanja	87.796.532	64.597.393
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	81.900.402	88.402.202
Druge obaveze	22.063.496	20.533.231
Obaveze za PDV	5.686.345	8.287.606
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	14.306.667	13.674.814
Pasivna vremenska razgraničenja	1.675.802	1.391.147

Iskazane ukupne obaveze u odnosu na prethodnu godinu imaju trend povećanja, i to obaveze iz poslovanja koje se odnose na obaveze za primljene avanse od Vladajućeg društva i prema dobavljačima.

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 50.518.921 KM i najvećim dijelom od 27.450.303 KM se odnose na ostale dugoročne obaveze, odnosno obaveze po osnovu Sporazuma iz 2015. godine o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad, koji je Društvo zaključilo sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Sporazum je zaključen na osnovu Zakona o regulisanju dospjelih a neuplaćenih obaveza po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti rudnika uglja u Tuzlanskom kantonu.¹ Sporazumom su utvrđene obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje na dan 31. 12. 2009. godine od 34.194.072 KM, prema kojem se Društvo obavezalo izmiriti obaveze počev od 1. 1. 2018. godine pa do 31. 12. 2028. godine u jednakim mjesečnim ratama, zbog čega je na kratkoročnim finansijskim obavezama iskazano 6.743.770 KM. Obaveze nisu izmiriti prema Sporazumu u 2018. godini, zbog čega su donesene izmjene Zakona, kao i izmjene Sporazuma u januaru 2019. godine, po kojem se planovi izmirenja duga prolongiraju počev od 2023. do 2032. godine.

Pored navedenog, na dugoročnim obavezama iskazane su obaveze po dugoročnim kreditima od stranih finansijskih institucija od 12.671.025 KM, domaćih banaka od 8.203.089 KM i kreditima od povezanih pravnih

¹ „Službene novine TK“, broj 11/14 i 4/18

lica – Vladajućeg društva od 2.194.504 KM. Pregled kredita i stanja na 31. 12. 2018. godine dugoročnih i kratkoročnih obaveza daje se sljedećom tabelom:

Kredit	Odobreni iznos kredita	Dugoročni dio	Kratkoročni dio	Obaveze za nedospjelu kamatu	Ukupno obaveza 31. 12. 2018. g	Kamatna stopa	Period otplate
I							
IDA – podrška rudniku	5.046.666 (1996)	1.801.756		35.972	1.837.728	0,75%	2001- 2026
Vlada Japana	11.585.729 (1998)	10.869.269		1.158.679	12.027.948	0,75%	2006-2038.
II							
INTESA SANPAOLO	3.000.000 (2017)	1.042.834	912.665	103.658	2.059.156	4,95%	2017-2020.
SBERBANK	7.000.000 (2017)	1.645.318	2.369.845	173.907	4.189.071	5%	2017-2020.
SBERBANK	6.000.000 (2018)	4.582.019	1.417.981	536.258	6.536.258	5%	2018-2022.
Vlada TK	13.412.689 (1999)	932.919	4.912.797		5.845.716		2000-2020.
III							
Pozajmice stimulativne	11.500.820 (2011)	2.194.504	2.442.011	74.405	4.710.920	1,50%	2011-2021.
Pozajmice Poplave	7.999.215 (2014)		1.142.745	4.947	1.147.692	1,50%	2014-2019.
UKUPNO I+II+III		23.068.619	13.198.045	2.087.826	38.354.489		

Društvo je u oktobru 2018. godine realizovalo kredit od 6.000.000 KM kod Sberbanke za finansiranje nabavke obrtnih sredstava. U 2017. godini realizovana su dva kredita, i to u martu 7.000.000 KM kod Sberbanke za finansiranje likvidnosti i u decembru 3.000.000 KM kod Intesa Sanpaolo banke za finansiranje trajnih obrtnih sredstava. Otplata kredita se vrši u skladu sa otplatnim planom.

Krajem 2018. godine, zbog neizmirenja dospjelih obaveza prema kreditima stranih finansijskih institucija (po razvojnom kreditu (IDA) i po kreditu Vlade Japana), sačinjeni su reprogrami otplate. U decembru 2018. godine zaključen je Aneks 1 na Supsidijarni kreditni sporazum za obaveze po razvojnom kreditu od 1.801.756 KM (IDA). Aneks 1 je zaključen između Ministarstva finansija i trezora BiH, Federalnog ministarstva finansija i Društva, prema kojem reprogramirani plan otplate počinje od 1. 3. 2021. do 1. 9. 2026. godine. Također, u novembru 2018. godine za kredit Vlade Japana od 10.869.269 KM zaključen je Amandman II na Supsidijarni ugovor o zajmu od strane Federalnog ministarstva finansija i Društva, po kojem je reprogramiran plan otplate počev od 22. 6. 2021. do 22. 12. 2038. godine.

Za obaveze po kreditu Vlade Tuzlanskog kantona u oktobru 2018. godine upućen je zahtjev Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona za reprogram po kreditu, s obzirom na to da se obaveze po tom kreditu ne izmiruju, samo se vrši knjigovodstveno evidentiranje pripadajućeg dijela dospjelih obaveza na kratkoročne obaveze. U zahtjevu se navodi da je Društvo izmirivalo svoje obaveze sve do poplava u maju 2014. godine, od kada je zbog velikih gubitaka prihoda i opreme znatno ugrožena finansijska situacija Društva, te od tada ne izmiruju obaveze po tom kreditu, koje na dan 31. 12. 2018. godine ukupno iznose 5.845.716 KM (dugoročni dio 932.919 KM i kratkoročni dio 4.912.797 KM). Međutim, Tuzlanski kanton je putem Kantonalnog pravobranilaštva podigao tužbu u novembru 2018. godine protiv Društva radi duga od 3.940.859 KM za dospjele a neplaćene obaveze Društva.

U okviru dugoročnih obaveza iskazane su i obaveze prema Vladajućem društvu od 4.710.920 KM (2.194.504 KM dugoročni i 2.442.011 KM kratkoročni dio) po ugovorima za primljene pozajmice od 2015. do 2018. godine u svrhu finansiranja neplaćenih doprinosa invalidskog osiguranja za zaposlenike kojima je prestao ugovor o radu, a radi odlaska u penziju. Prema Vladajućem društvu iskazan je kratkoročni dio od 1.142.745 KM za obaveze po Ugovoru za primljenu pozajmicu iz 2014. godine u svrhu prestrukturisanja i urgentne sanacije šteta uzrokovanih poplavom.

6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 231.694.960 KM i odnose se na obaveze iz poslovanja od 87.796.532 KM, po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja od 81.900.402 KM, druge obaveze od 22.063.496 KM, kratkoročne finansijske obaveze od 19.941.518 KM, ostale poreze i druge dažbine od 14.306.667 KM i obaveze za PDV u iznosu od 5.686.345 KM.

Obaveze iz poslovanja, iskazane u iznosu od 87.796.532 KM, odnose se na primljene avanse od 60.286.835 KM, obaveze prema dobavljačima u zemlji od 25.501.467 KM, dobavljačima – povezana pravna lica unutar grupe za konsolidaciju od 1.467.676 KM i dobavljače inostrane od 540.554 KM.

Obaveze za primljene avanse najvećim dijelom od 60.249.025 KM primljene su od Vladajućeg društva. U odnosu na prethodnu godinu ove obaveze su veće za 25.351.191 KM. Avansi su primljeni na osnovu ugovora sa Vladajućim društvom za nabavku uglja u 2018. godini i zaključenih devet Aneksa Ugovora tokom 2018. godine, kojima su definisani iznosi avansnih uplata i prolongiranje pravdanja sredstava po ranijim avansnim uplatama. Društvo je za avansne uplata, po avansnim računima, obavezno obračunati i platiti PDV u iznosu od 8.754.132 KM, tako da su primljeni avansi bez PDV-a iznosili 51.494.893 KM, a u ukupnim obavezama prema Vladajućem društvu je iskazan obračunati PDV.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane su u iznosu od 25.501.467 KM i u najvećem dijelu se odnose na obaveze prema dobavljačima – utuženi računi od 13.163.805 KM, redovne obaveze od 11.023.290 KM i obaveze prema dobavljačima za stalna sredstva od 906.866 KM. Obaveze nisu redovno izmirivane, zbog čega su dobavljači, nakon isteka roka za plaćanje računa, podnosili tužbe protiv Društva, a Društvo je radi evidencije iste prenosilo sa redovnih obaveza na obaveze prema dobavljačima – utuženi računi. Najznačajnije obaveze su iskazane prema Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac od 6.563.823 KM, Lager d.o.o. Posušje od 3.807.338 KM i EKP ELKER a.d. Ljubija od 520.084 KM.

Od iskazanih redovnih obaveza najznačajnije su prema Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac od 1.142.592 KM, HIFA PETROL d.o.o. Sarajevo od 733.673 KM, Titanik d.o.o. Tuzla od 688.866 KM, Lager d.o.o. Posušje od 342.343 KM i Treasure d.o.o. Zenica od 363.291 KM.

Na osnovu navedenog, Društvo nije izmirivalo obaveze u propisanim rokovima, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.**

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 81.900.402 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze za poreze i doprinose iz perioda od 2012. do 2017. godine, jer je Društvo u tom periodu isplaćivalo samo neto plaću, a za pripadajuće poreze i doprinose je iskazana obaveza koja nije izmirena. Sredinom 2017. godine Porezna uprava FBiH je izvršila kontrolu svih javnih prihoda iz njene nadležnosti. Zbog neplaćenih obaveza za poreze i doprinose dodatno su utvrđene obaveze po osnovu kamata od 55.466.217 KM, od čega se najveći dio odnosi na obaveze koje su obuhvaćene Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH, zbog čega je Društvo uložilo žalbu. Društvo od 1. 8. 2017. godine vrši obračun i plaćanje plaća i pripadajućih poreza i doprinosa tekućeg perioda, dok se najveći dio iskazanih obaveza odnosi na raniji period. Iskazane obaveze se odnose na:

- obaveze za doprinose za PIO od 53.008.699 KM, koje se prema internim evidencijama odnose na period od 2012. do 2017. godine i dio za tekući period od 970.865 KM.
- obaveze za doprinose za nezaposlene, iskazane u iznosu od 12.583.918 KM, za koje je Društvo u 2017. godini JU Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona poslalo prijedlog za sačinjavanje sporazuma o načinu izmirivanja duga na osnovu Zakona o regulisanju dospjelih, a neuplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti rudnika uglja u TK. Međutim, sporazum nije zaključen;
- obaveze doprinosa za zdravstvo iskazane su u iznosu od 3.868.700 KM. Pored ovih obaveza, Društvo je zaključilo Sporazum u 2015. godini o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad, sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, prema kojem su obaveze Društva po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje na dan 31. 12. 2009. godine iznosile 34.194.072 KM (šire pojašnjeno u tački 6.2.5.. Izvještaja);
- obaveze za porez na dohodak, iskazane u iznosu od 4.824.321 KM, obaveze za posebne naknade za zaštitu od nesreća u iznosu od 1.820.461 KM i za opću vodnu naknadu od 1.315.930 KM;

- tekuće obaveze za neto plaće od 1.941.611 KM i ostale naknade (topli obrok, prevoz, otpremnine i drugo), iskazane u iznosu od 1.100.260 KM.

Na dan 31. 12. 2018. godine neizmirene obaveze iskazane su u iznosu od 81.900.402 KM i najvećim dijelom od 75.678.151 KM odnose se na obaveze za poreze i doprinose iz perioda od 2012. do 2017. godine. **Društvo prilikom isplate plaća zaposlenima u ranijem periodu nije vršilo uplatu pripadajućih poreza i doprinosa, što nije u skladu sa članom 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće iz perioda od 2012. do 2017. godine, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kako se pored redovnih obaveza ne bi plaćale i dodatno utvrđene obaveze za zatezne kamate.**

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 22.063.496 KM, u okviru kojih se na obaveze za troškove prinudne naplate odnosi 13.985.524 KM i na zatezne kamate za neplaćene javne prihode 4.726.340 KM. Zbog neizmirenja obaveze protiv Društva se pokreću postupci prinudne naplate i obračunavaju zatezne kamate.

Obaveze za PDV su iskazane u iznosu od 5.686.345 KM, od kojih se na obaveze za decembar 2018. godine odnosi 1.069.580 KM. **Društvo ne izmiruje obaveze za PDV redovno, iako je članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH i članom 79. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u obavezno plaćati PDV najkasnije do desetog u mjesecu za prethodni mjesec. Zbog toga Uprava za indirektno oporezivanje, Regionalni centar Tuzla periodično izdaje naloge za prinudnu naplatu, gdje pored obaveze za PDV Društvu obračunava 5% naknadnog tereta prinude na iznos neizmirenog duga, što dodatno opterećuje poslovanje Društva.**

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iskazane su u iznosu od 14.306.667 KM, u okviru kojih su iskazane obaveze za koncesije od 11.958.156 KM. Naknada se obračunava na osnovu Zakona o koncesiji Tuzlanskog kantona, te Ugovora o koncesiji za površinsku i jamsku eksploataciju uglja, koji je Društvo zaključilo sa Vladom Tuzlanskog kantona i Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona u 2006. godini. Aneks ugovora o koncesiji potpisan je 24. 7. 2017. godine. Zbog neizmirenih obaveza Društvo je sa Vladom Tuzlanskog kantona i Ministarstvom privrede zaključilo 22. 5. 2018. godine Protokol o načinu izmirenja obaveze po osnovu obračunatih a neuplaćenih koncesionih naknada sa stanjem na dan 31. 3. 2018. godine na period od 68 mjesečnih rata. **Obaveze po osnovu Protokola uglavnom su se izmirivale i tokom 2018. godine izmireno je 560.000 KM, dok tekuće obaveze za koncesije (za 2018. godinu iznose 1.140.035 KM) nisu izmirivane, iako je članom 5. Ugovora o koncesijama definisana obaveza plaćanja naknade za koncesije u roku od 10 dana od dana dobijanja Rješenja Tuzlanskog kantona.**

Preporuka:

- **obaveze za PDV izmirivati u propisanim rokovima, u skladu sa članom 39. Zakona o porezu na dodatnu vrijednost BiH i članom 79. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u;**
- **obaveze za koncesije izmirivati u skladu sa članom 5. Ugovora o koncesijama.**

6.2.5.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.675.802 KM i najvećim dijelom od 987.772 KM odnose se su kratkoročna potraživanja koja dospijevaju u 2019. godini po Sporazumu sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Iskazani su odloženi prihodi za penale od 456.283 KM i odloženi prihod od kamata u iznosu od 145.377 KM.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 7. 11. 2018. godine formirane su popisne komisije za popis sredstava i izvora sredstava. Centralna popisna komisija sačinila je Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava Društva

na dan 31. 12. 2018. godine. U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Nadzorni odbor je 28. 2. 2019. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.

Uvidom u navedeni Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo sljedeće:

- **prilikom popisa građevinskih objekata van upotrebe popisna komisija je samo popisala iste i konstatovala da se nalaze u ruševnom stanju, ali nije dala prijedlog za njihovo rješavanje;**
- **prilikom popisa investicija u toku popisna komisija je samo popisala projekte koji se vode na ovoj poziciji, bez konstatovanja stanja investicija, od kada ista datira i pojašnjenja statusa investicija i spremnosti za aktiviranje i upotrebu, prije svega imajući u vidu da na pojedinim investicijama nije bilo ulaganja više godina, što je šire pojašnjeno u tački 5.2.1 Izvještaja;**
- **popis zaliha uglja i proizvodnje u toku nije izvršen u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nije izvršeno usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, s obzirom na to da Društvo ne vodi robno-materijalno knjigovodstvo zaliha uglja, kako bi imalo evidenciju o količini proizvedenog i realizovanog uglja, što je detaljno pojašnjeno u tački 5.2.2.1 Izvještaja.**

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo popis imovine izvršilo u skladu sa odredbama članova 25. i 28 Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.2.7 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 267.992.236 KM, a odnosi se na:

- uknjižene hipoteke date Poreznoj upravi FBiH i poslovnim bankama za obezbjeđenje datih kredita od 116.486.816 KM;
- rashodovana stalna sredstva (građevine i oprema) od 53.060.851 KM;
- izdate mjenice po kreditima od 50.445.443 KM;
- sudske sporove koji se vode protiv Društva po raznim osnovama od 34.776.576 KM;
- primljene garancije za uspješno izvršenje posla od 2.581.305 KM;
- kamate na odobrene dugoročne kredite od 2.088.123 KM;
- nekurentne zalihe – zalihe van upotrebe od 2.177.051 KM;
- vrijednosne papire podružnice Salinas od 454.784 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 26.854.729 KM i ukupne novčane isplate od 27.240.346 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 385.617 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2018. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenila sposobnost Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i samim tim finansijski izvještaji ne sadrže primjerenu objavu u skladu sa tačkom 25 MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Naime, Društvo je za 2018. godinu iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 25.407.157 KM. Akumulirani gubitak ranijeg perioda je 392.934.068 KM, što zajedno sa gubitkom izvještajne godine prelazi osnovni kapital Društva za 64.715.851 KM. Kratkoročne obaveze na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 231.694.959 KM (od čega se na obaveze prema javnim prihodima za poreze i doprinose odnosi 75.678.151 KM), a tekuća imovina iskazana je u iznosu od 29.156.474 KM. Protiv Društva se vodi veliki broj sudskih sporova, ukupne vrijednosti od 34.713.576 KM. Osim navedenog, Društvo prema članu 59. Zakona o rudarstvu FBiH ima zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude, tj. mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova, a za šta nisu rezervisana sredstva. Također, Društvo ne plaća redovno naknade za vršenje eksploatacije uglja (koncesije) koje sa 31. 12. 2018. godine iznose 11.958.156 KM.

Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, ali Uprava prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva.

Preporuka:

- *izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procijene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2018. godinu Društvo je donijelo Odlukom Uprave 20. 12. 2017. godine na osnovu Plana poslovanja za period od 2017. do 2019. godine. Tokom revidirane godine izvršena je dopuna Plana nabavki, tek 26. 12. 2018. godine, prema kojem su planirane nabavke roba i usluga za: mašinski dio: 15.027.701 KM, rudarski dio: 25.675.819 KM, elektro dio: 10.955.005 KM, odvodnjavanje: 1.128.204 KM, zaštitu na radu: 756.949 KM, kao i za druge nabavke za investiciona ulaganja po Odlukama o dokapitalizaciji u 2018. godini, kreditna zaduženja ili druge vlastite izvore i plan investicionog održavanja.

Potrebno je istaći da su Planom poslovanja i Planom nabavki usluge angažovanja mehanizacije i radne snage navedene u ukupnom iznosu, ne vodeći računa o stvarnim potrebama i lokalitetima na kojima će se vršiti poslovi, što dovodi u pitanje realnost Plana poslovanja, a time i Plana nabavki, što je šire pojašnjeno u tački 5. Izvještaja. Planom nabavki za 2018. godinu planirane su nabavke ovih usluga samo putem otvorenih postupaka, a tokom godine vršene su nabavke putem svih vrsta postupaka.

Tokom godine provedeno je 137 nabavki putem otvorenog postupka u vrijednosti od 20.499.774 KM, jedna nabavka putem pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja o nabavci u vrijednosti od 339.218 KM, četiri nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 734.498 KM, 1.744 direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 2.660.144 KM, 187 nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 1.687.749 KM i pet nabavki usluga iz Aneksa II, dio B od 126.327 KM.

Revidirali smo 17 otvorenih postupaka (9.732.957 KM), sedam konkurentskih zahtjeva (252.691 KM) i značajan dio direktnih sporazuma za poslove angažovanja tuđe mehanizacije.

Društvo je tokom cijele godine provodilo nabavke **angažovanja mehanizacije (bagera, rovokopača, kamiona, buldožera i dizalica)** od trećih lica putem otvorenih, konkurentskih zahtjeva, direktnih sporazuma i jednog pregovaračkog postupka bez obavještenja o nabavci. Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovali smo da je za poslove angažovanja rudarske mehanizacije uslov bio da ponuđač raspolaže određenim brojem mehanizacije. Navodimo primjer iz tenderske dokumentacije za nabavku usluge kopanje, utovar, transport i odlaganje otkrivke sa II KUSa na lokalitetu Crveno Brdo, površinskog kopa „Šikulje“, u količini od 400.000 m³, gdje je traženo da ponuđač raspolaže: rovokopačem $V_k > 1 \text{ m}^3$ (tri komada); buldožerom 130 KW-160KW (dva komada) i kamionima $V_s > 10 \text{ m}^3$ (15 komada). Drugi primjer tenderske dokumentacije za nabavku usluga dobijanja otkrivke cikličnom mehanizacijom na PK Šikulje u pojasu IV etaže (400.000 m³), gdje je traženo da ponuđač raspolaže sljedećom opremom: hidraulični bager kašikar $V_k > 1,5 \text{ m}^3$ (tri komada); buldožer min. 130 KW (dva komada) i kamioni $V_s > 10 \text{ m}^3$ (15 komada). **Iz navedenog je vidljivo da je specifikacija tražene opreme u tenderskoj dokumentaciji ograničavajući faktor za veći broj ponuđača, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisana obaveza osiguranja aktivne i pravične konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.**

Na navedene postupke javljali su se sljedeći ponuđači: Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac, MHI Company d.o.o. Lukavac, Titanic d.o.o. Lukavac i Cayenne Company d.o.o. Lukavac. Prema sačinjenom Pregledu planiranih i izvršenih nabavki za usluge kopanja, utovara, transporta, odlaganja i otkopavanja sklopljeni su ugovori sa ponuđačima:

- Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac u ukupnom iznosu od 6.311.400 KM;
- MHI Company d.o.o. Lukavac u ukupnom iznosu od 1.470.201 KM;
- Titanic d.o.o. Lukavac u ukupnom iznosu od 1.024.628 KM;
- Cayenne Company d.o.o. Lukavac u ukupnom iznosu od 338.505 KM.

Za izvršene usluge samo od Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac (6.311.400 KM) Društvo je moglo nabaviti značajan broj rudarskih mašina koje su tražene tenderskom dokumentacijom, a neophodne su obavljanje redovne djelatnosti Društva.

Društvo je provodilo i postupke **nabavke za angažovanje radnika u jami, električara i bravara** i zaključilo ugovore u ukupnom iznosu od 2.111.667 KM, i to sa firmom Rudar d.o.o. Tuzla (1.687.572 KM) i sa grupom ponuđača Rudar d.o.o. Tuzla i BBM d.o.o. Sarajevo (424.095 KM). **Imajući u vidu da se Društvo nalazi u veoma teškoj finansijskoj situaciji s jedne strane i činjenicu da ima 2.431 zaposlenika i da treba raspolagati vlastitom rudarskom mehanizacijom radi obavljanja redovne djelatnosti, postavlja se pitanje opravdanosti i odgovornosti angažovanja tuđe mehanizacije i radnika. Ovdje je potrebno napomenuti da se navedeni dobavljači redovno prijavljuju na tendere i zaključuju se ugovori, i isti pokreću sudske sporove zbog neplaćanja koji se rješavaju u njihovu korist i iziskuju dodatne troškove po osnovu zatezних kamata.**

Društvo je tokom godine provelo direktne postupke ukupne vrijednosti od 2.660.144 KM, od kojih se značajan dio odnosi na usluge angažovanja mehanizacije. Tako je sa Junuzović Kopex d.o.o. Lukavac zaključeno 47 direktnih sporazuma (279.900 KM); MHI Company d.o.o. Lukavac 54 direktna sporazuma (251.499 KM); Titanic d.o.o. Lukavac 58 direktnih sporazuma (345.286 KM) i Cayenne Company d.o.o. Lukavac 42 direktna sporazuma (288.505 KM). Posebno ističemo da su se direktni sporazumi za angažovanje istih mašina sklapali skoro svakodnevno, a u više slučajeva i po dva puta dnevno za usluge iste vrste mehanizacije. Navedeno nije u skladu sa članom 15, stav 6. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.

Preporuke:

- *preispitati opravdanost angažovanja tuđe mehanizacije i radne snage s obzirom na to da Društvo raspolaže odgovarajućim ljudskim resursima i mehanizacijom za obavljanje navedenih poslova;*

- *tendersku dokumentaciju sačinjavati u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, na način da se osigura aktivna i pravična konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava;*
- *poštovati odredbe člana 15, stav 6. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vodi veliki broj sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 34.713.576 KM. Prezentirana je dokumentacija da su donesena izvršna sudska rješenja u iznosu od 6.325.654 KM. Tužbe se odnose na rudarske štete, tužbe zaposlenih i tužbe dobavljača radi neizmirenih obaveza. Ukupan iznos tužbi knjigovodstveno se evidentira u vanbilansnoj evidenciji. Sektor za pravne i kadrovske poslove je sačinio Upravi Društva Prijedlog sudskih sporova za koje je potrebno izvršiti rezervisanje u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. U ovom Prijedlogu navedeno je da je potrebno rezervisati iznos od 4.513.641 KM i to 4.266.380 KM po osnovu kamata za tužbe dobavljača i 247.261 po osnovu rudarskih šteta, za koje se u narednom periodu očekuje okončanje spora na štetu Društva. S obzirom na to da je do momenta sačinjavanja Prijedloga u prethodnoj godini već rezervisano 3.582.954 KM i da je u 2018. godini izvršen otpust sredstava (isplaćeno, umanjena vrijednost spora, povučena tužba i sl.) od 694.901 KM, predloženo je da se izvrši rezervisanje u navedenom iznosu. Za ostatak sudskih sporova Društvo nije izvršilo rezervisanja, a na osnovu prvostepenih presuda u korist Društva ili mišljenja da su isti bez osnove i da će biti riješeni u korist Društva. Na osnovu toga, Uprava je 20. 2. 2019. godine donijela Odluku o visini rezervisanja po osnovu sudskih sporova za 2018. godinu, na osnovu koje su izvršena rezervisanja na teret rashoda.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na dan 31. 12. 2018. godine, pokrenulo značajan broj sudskih postupaka protiv trećih lica, u iznosu od 8.354.146 KM. Tužbe se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga, radi naknade štete i radi neplaćanja zakupnine.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla je 25. 9. 2019. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U komentaru su data mišljenja na nalaze revizora koji se odnose na: isplatu regresa za godišnji odmor i naknadu za topli obrok veću od porezno dopustivih, popis zaliha uglja i proizvodnje u toku i popis potraživanja i obaveza. Obrazloženja koja se odnose na isplatu regresa i toplog obroka, kao i popis potraživanja i obaveza, prihvaćena su i inkorporirana u konačan Izvještaj. Obrazloženje za popis zaliha uglja i proizvodnje u toku nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin, dipl. oec.

Tim
za reviziju:

Belma Mušinić, dipl. oec. – vođa tima

Katica Galić, dipl. oec. – član tima

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine			
Naziv pravnog lica: JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	98.336.465	104.563.987
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	95.023.665	100.172.328
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1.279.901	2.089.762
4	Ostali poslovni prihodi	2.032.899	2.301.897
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	118.848.833	115.511.122
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	179.217
2	Materijalni troškovi	19.668.616	18.856.684
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	63.494.948	65.316.748
4	Troškovi proizvodnih usluga	14.274.136	12.623.389
5	Amortizacija	11.592.203	11.975.706
6	Troškovi rezervisanja	4.885.878	1.745.550
7	Nematerijalni troškovi	4.933.052	4.813.828
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	0	0
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	20.512.368	10.947.135
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	137.530	1.179.368
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	125.990	71.325
3	Pozitivne kursne razlike	7.941	1.098.158
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	3.599	9.885
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	4.994.253	2.631.184
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	4.261.338	2.629.901
3	Negativne kursne razlike	732.915	74
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	1.209
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	4.856.723	1.451.816
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	0	0
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	25.369.091	12.398.951
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	1.872.711	2.764.689
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	5.011
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	103.398	88.113
6	Viškovi	500.592	4.920
7	Naplaćena otpisana potraživanja	404.777	298.792
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	3.109
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	863.944	2.364.744
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	1.601.102	3.203.729
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	44.856	345.808
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	3.692
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0



8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	685.826	1.264.456
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	870.420	1.589.773
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	271.609	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	439.040
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	1.397
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	154.871	398.630
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	439.026	1.005.339
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	100.501.577	108.906.674
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	125.883.214	122.352.771
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	0	0
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	25.381.637	13.446.097
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
1	Porezni rashodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	0	0
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	25.381.637	13.446.097
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	0	0
XVIII	Neto gubitak perioda	25.381.637	13.446.097
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALA	600.656	0
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	0	0
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	25.982.293	13.446.097

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor
Osman Bleković



Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine					
Naziv pravnog lica: JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	5	5
AKTIVA					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)					
		1.420.906.216	1.132.446.091	288.460.125	295.490.625
1	Nematerijalna sredstva	741.264	622.458	118.806	212.765
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.400.789.358	1.117.892.890	282.896.468	287.760.301
3	Investicione nekretnine	15.952.820	13.850.725	2.102.095	3.576.344
4	Biološka sredstva	25.455	11.532	13.923	15.196
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	34.284	0	34.284	34.284
6	Dugoročni finansijski plasmani	155.295	68.486	86.809	91.297
7	Druga dugoročna potraživanja	3.207.740	0	3.207.740	3.800.438
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)					
		42.352.409	13.195.935	29.156.474	25.435.941
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	14.493.571	2.009.082	12.484.489	11.968.741
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	27.858.838	11.186.853	16.671.985	13.467.200
D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
		0	0	0	0
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		0	0	0	0
I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)					
		1.463.258.625	1.145.642.026	317.616.599	320.926.566
II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva					
		267.992.236	0	267.992.236	255.816.109
UKUPNO AKTIVA (I+II)					
		1.731.250.861	1.145.642.026	585.608.835	576.742.675
PASIVA					
A) KAPITAL (1 do 10)					
				15.572.394	37.949.122
1	Osnovni kapital			353.625.374	350.013.341
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			80.262.725	80.269.191
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			25.520	0
9	Gubitak do visine kapitala			418.341.225	392.333.410
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
B) DUGOROČNA REZERVISANJA					
				18.154.523	14.017.138
C) DUGOROČNE OBAVEZE					
				50.518.921	51.300.250
D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					
				0	0
E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)					
				231.694.959	216.268.909
1	Kratkoročne finansijske obaveze			19.941.518	20.413.663
2	Obaveze iz poslovanja			87.796.532	64.957.393
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			81.900.401	88.402.202
5	Druge obaveze			22.063.496	20.533.231
6	Obaveze za PDV			5.686.345	8.287.606
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			14.306.667	13.674.814
8	Obaveze za porez na dobit			0	0
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA					
				1.675.802	1.391.147
G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					
				0	0
I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)					
				317.616.599	320.926.566
II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva					
				267.992.236	255.816.109
UKUPNO PASIVA (I+II)					
				585.608.835	576.742.675

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor
Osman Bleković

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla				
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		(25.381.637)	(13.446.097)
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	100.644	100.046
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	11.491.559	11.875.660
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	0	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	6.466	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		11.598.669	11.975.706
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(519.057)	(1.798.555)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	5.732.099	483.638
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	62.047	559.311
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(8.794.149)	(500)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(2.267.312)	1.578.850
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(6.940.944)	(1.004.394)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	4.422.040	(5.328.038)
17	Ukupno (10 do 16)		(8.305.276)	(5.509.688)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		(22.088.244)	(6.980.079)
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		6.787	21.719
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	2.299	16.423
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	4.488	5.2.96
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		5.158.889	8.411.496
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	5.158.889	8.411.496
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		5.152.102	8.389.777
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		27.326.874	17.531.817
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	2.998.443	8.121.367
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	2.115.332	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	6.865.077
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	22.213.099	2.545.373
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		472.145	955.445
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	955.445
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	472.145	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		26.854.729	16.576.372
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		0	0
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		26.854.729	16.576.372
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		27.240.346	15.369.856
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	1.206.516
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		385.617	0
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		3.580.742	2.374.226

52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		3.195.125	3.580.742

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor
Osman Bleković

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine

Naziv pravnog lica: JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, Zavisno društvo Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31. 12. 2016. god.	338.452.028	0	0	83.709.137	(378.887.313)	43.273.852		43.273.852
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2016, odnosno 1. 1. 2017. god. (1 ± 2 ± 3)	338.452.028	0	0	83.709.137	(378.887.313)	43.273.852		43.273.852
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	54.437	0	54.437	0	54.437
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	(13.446.097)	(13.446.097)	0	(13.446.097)
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	11.561.313	0	0	(3.494.383)	0	8.066.930	0	8.066.930
12. Stanje na dan 31. 12. 2017. godine, odnosno 1. 1. 2018. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	350.013.341	0	0	80.269.191	(392.333.410)	37.949.122	0	37.949.122

13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								
14. Efekti ispravki grešaka								
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31. 12. 2017, odnosno 1. 1. 2018. god. (12 ± 13 ± 14)	350.013.341	0	0	80.269.191	(392.333.410)	37.949.122	0	37.949.122
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	(6.466)	0	(6.466)	0	(6.466)
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	(25.381.637)	(25.381.637)	0	(25.381.637)
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	(600.658)	(600.658)	0	(600.658)
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	3.612.033	0	0	0	0	3.612.033	0	3.612.033
23. Stanje na dan 31. 12. 2018. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	353.625.374	0	0	80.262.725	(418.315.705)	15.572.394	0	15.572.394

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2019. godine.

Direktor:
Osman Bleković