



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

RUDNIKA MRKOG UGLJA „ABID LOLIĆ“ D.O.O. TRAVNIK – BILA

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3452-6/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	5
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	10
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	11
1.	UVOD	11
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	11
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	12
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	14
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	17
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	17
5.2	Izveštavanje.....	19
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	19
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	19
6.1.1	Prihodi	19
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	19
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	21
6.1.2	Rashodi.....	21
6.1.2.1	Poslovni rashodi	21
6.1.2.2	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	21
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	21
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	22
6.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	22
6.1.2.6	Amortizacija.....	25
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	25
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	25
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	25
6.1.3	Finansijski rezultat.....	25
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	26
6.2.1	Dugoročna imovina.....	26
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	26
6.2.1.2	Ostala imovina i potraživanja	29
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	29
6.2.2.1	Zalihe.....	29
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	30
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	31
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	31
6.2.3	Kapital.....	32
6.2.4	Obaveze.....	33
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	33
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	35
6.2.5	Popis imovine i obaveza	36
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	37
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	37
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	37
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	38
8.	JAVNE NABAVKE	38
9.	OSTALI NALAZI	40
9.1	Sudski sporovi	40
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	41
V.	PRILOZI	42
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	42
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	42



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 s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila (u daljnjem tekstu: Društvo), koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

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. 2023. 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. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 48.116.689 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
2. Ostala imovina i potraživanja, koja se odnose na razgraničenja troškova prinudne naplate i obračunatih kamata po rješenjima Porezne uprave FBiH u iznosu od 8.156.148 KM i razgraničene troškove u vezi sa obavezama prema povezanom licu RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj u iznosu od 1.294.462 KM, nisu iskazana u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, zbog čega su ostala imovina i potraživanja precijenjeni, a akumulirani gubici potcijenjeni za 9.450.610 KM (tačka 6.2.1.2 Izvještaja);
3. Nije izvršena procjena naplativosti potraživanja i u skladu s procjenom formirana ispravka vrijednosti i priznavanje rashoda po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog Kantona u iznosu od 1.139.223 KM, što nije u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti (tačka 6.2.2.4 Izvještaja);
4. 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. Efekte na rezervisanja i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.4.1 Izvještaja);
5. Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Uprava Društva nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Društvo je ostvarilo gubitak u 2023. godini u iznosu od 2.238.741 KM, a akumulirani gubitak na 31. 12. 2023. iznosi 25.597.233 KM i premašuje iznos osnovnog kapitala za 13.531.057 KM.



Koeficijent tekuće likvidnosti je 0,05, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati tekuće obaveze. Također, protiv Društva se vode sudski sporovi ukupne vrijednosti 2.307.143 KM. Navedeno stvara sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvještajima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 6.2.3 i 6.5 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Društvo za veći dio nekretnina koje su iskazane u poslovnim knjigama u iznosu od 58.885.274 KM i koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti ne raspolaže dokazima o vlasništvu, a nisu ni poduzete aktivnosti kako bi se osigurali dokazi o vlasništvu ili pravu korištenja (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- **Nisu pokrenute aktivnosti za povećanje državnog kapitala u iznosu od 4.700.084 KM na osnovu uplata Vlade FBiH za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima.

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da su i pitanja u nastavku ključna i da ih treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode od ugovora sa kupcima u iznosu od 12.627.252 KM, ostvarene od osnovne djelatnosti proizvodnje, prerade i plasmana uglja.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti, i kada su rizici i koristi od vlasništva preneseni na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva, te zbog činjenice da su postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od pružanja usluga u smislu potpunosti njihovog iskazivanja, da se oni iskazuju u iznosima većim od stvarnih, kao i da se iskazuju u periodu na koji se odnose i u kojem su nastali.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Upoznali smo se sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za proces odobravanja iskazanih prihoda, pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom poslovanja za 2023. godinu, kako bismo stekli bolje razumijevanje nad prihodima koje Društvo ostvaruje.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- ispitivanje i ocjenjivanje, odnosno razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva primijenjene u priznavanju prihoda sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- testiranje tačnosti obračuna izlaznih računa u skladu sa važećim cjenovnicima i zaključenim ugovorima sa kupcima, i evidentiranih transakcija na tom osnovu na bazi uzorka izlaznih računa;
- pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bismo uporedili postojanje i tačnost ukupnog neto iznosa računa, vršili njihovu računsku kontrolu i upoređivali sa knjiženjem u glavnoj knjizi.
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- na uzorku potraživanja, uvid u izvode otvorenih stavki prema kupcima na datum bilansa, kao i preispitivanje značajnih razlika između zaprimljenih izvoda otvorenih stavki i evidencija Društva kroz pregled ugovora s kupcima, računa i knjižnih odobrenja.
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, ali da računovodstvene politike Društva nisu usklađene sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, niti je njima propisano priznavanje prihoda uz primjenu svih kriterija za identificiranje ugovora sa kupcima u skladu sa MSFI-jem 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (tačke 4. i 6.1.1.1. Izvještaja).

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, koji je izrazio negativno mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

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

Uprava je odgovorna za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed 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 Uprava je odgovorna 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 Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su 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 usljed 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 s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 obavljamo 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed 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 uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane 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 mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma 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 revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti 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 **Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s 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 2023. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Društvo nije izmirilo obaveze za poreze i doprinose za isplaćene plaće za 2023. godinu u iznosu od 4.410.982 KM. Ukupne neizmirene obaveze na 31. 12. 2023. godine iznose 46.101.010 KM, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);
2. Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s obzirom na to da posluje u uslovima nelikvidnosti i insolventnosti, te da je akumulirani gubitak iznad visine polovine osnovnog kapitala (tačka 6.2.3 Izvještaja);
3. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, jer nije izvršen stvarni popis investicija u toku, kod popisa zaliha nije vršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nije izvršen popis svih stavki novčanih sredstava, salda kupaca i dobavljača su prepisana iz knjigovodstvenih evidencija, nije vršeno usklađivanje obaveza za poreze i doprinose sa evidencijama Porezne uprave FBiH, te stavke vanbilansne evidencije nisu adekvatno popisane (tačka 6.2.5 Izvještaja);
4. Društvo je provelo javne nabavke u iznosu od 4.213.469 KM, što je za 1.180.449 KM više od planiranog. Također, ispitivanje tržišta u svrhu pripreme nabavke, odabir odgovarajućeg postupka, objavljivanje obavještenja o nabavkama u skladu sa propisanim rokovima i angažovanje službenika za javne nabavke, kod provođenja postupaka javnih nabavki u iznosu od najmanje 2.781.720 KM, nije izvršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Evidencije o radnom vremenu nisu uspostavljene u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, zbog čega ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.5 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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, 25. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić s.r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Osigurati odgovarajuću popunjenost radnih mjesta kako bi se blagovremeno i efikasno obavljali poslovi iz nadležnosti i realizovali planovi poslovanja.	4.
2.	Donijeti nedostajuće interne akte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a postojeće usaglasiti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	4.
3.*	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.	4.
4.*	Postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg Društva u skladu sa odredbama Statuta.	4.
5.	Donijeti plan integriteta i imenovati koordinatore za praćenje i provođenje mjera i preporuka u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.	4.
6.*	Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Statutom Društva.	5.1
7.*	Obrasce putnih naloga službenih vozila popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te u potpunosti primjenjivati interni akt o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila.	6.1.2.4
8.	Gorivo za službena vozila točiti kod dobavljača s kojima Društvo ima zaključene ugovore.	6.1.2.4
9.*	Preispitati osnovanost i opravdanost povećanja plaće i načina obračuna stimulacija i individualnih normi zaposlenicima u slučaju kada planirana proizvodnja nije ostvarena, a koje su definisane internim aktom.	6.1.2.5
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.5
11.	Razliku između korištenih i porezno dopustivih stopa amortizacije evidentirati kroz Porezni bilans u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dobit.	6.2.1.1

12.*	Na datum bilansa izvršiti ocjenu 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 sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. ²	6.2.1.1
13.*	Intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.	6.2.1.1
14.	Izvršiti korekciju knjiženja razgraničenih troškova u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.	6.2.1.2
15.*	Izvršiti procjenu vrijednosti zaliha, odnosno uskladiti vrijednost zaliha do njihove neto nadoknadive vrijednosti, shodno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
16.	Vršiti obračun proizvodnje, vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha shodno internom aktu i MRS-u 2 – Zalihe.	6.2.2.1
17.*	Vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.2
18.	Na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke, te izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja od državnih organa i institucija na teret rashoda tekućeg perioda u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.4
19.*	Izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja i izvršiti pravilno knjiženje na odgovarajućim bilansnim pozicijama.	6.2.2.4
20.	Za ulaganja Vlade FBiH iskazana u okviru rezervi izvršiti povećanje vrijednosti kapitala FBiH u statutu Društva, sudskom registru i poslovnim knjigama, u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH.	6.2.3
21.*	Poduzeti potrebne mjere na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.3
22.*	Obaveze po osnovu primljenih pozajmica od Vladajućeg društva izmirivati u skladu sa potpisanim ugovorima.	6.2.4.1
23.*	Izvršiti procjenu troškova obnavljanja i rekultivacije zemljišta, te izvršiti rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	6.2.4.1
24.	Izvršiti procjenu troškova rezervisanja u skladu sa odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.	6.2.4.1
25.*	Izmiriti obaveze za dospjele poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.4.2

² Objedinjene tri ranije date preporuke: „Na datum bilansa izvršiti test na umanjene vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.“; „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 sredstava.“; „Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjivati Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.“

26.*	Obaveze po osnovu koncesije izmiriti u skladu sa dinamikom utvrđenom Sporazumom o načinu izmirenja obaveza za plaćanje koncesione naknade.	6.2.4.2
27.*	Izvršiti popis imovine i obaveza i uskladiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
28.*	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.	6.5
29.*	Usaglasiti iskazanu vrijednost sudskih sporova u vanbilansnoj evidenciji sa stvarnim stanjem.	7.
30.	Dosljedno se pridržavati usvojenog plana javnih nabavki i procijenjenih vrijednosti pojedinačnih postupaka, te ga objaviti na portalu javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
31.*	Ispitati tržište u svrhu pripreme nabavke, za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, vršiti objavu obavještenja o nabavkama u skladu sa propisanim rokovima, a u slučaju nabavki čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM osigurati angažman službenika za javne nabavke koji je pohađao obuku u organizaciji Agencije za javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (19)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o rudarstvu FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - 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 javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila osnovan je 1947. godine. Od nastanka do 1997. godine Društvo je poslovalo u sastavu Rudnika Srednje Bosne, RMU „Zenica“, a od 1997. godine do 2009. godine djelovalo kao samostalno preduzeće i 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. Sarajevo³ izvršen je prenos 100% udjela Federacije BiH u Društvu na Javno preduzeće Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Društvo je zadržalo dotadašnji oblik organizovanja i ostalo samostalni privredni subjekt, a Javno preduzeće Elektroprivreda BiH (u daljem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH.

Skupština Društva je 16. 9. 2020. godine donijela Statut kojim je izvršena promjena vlasnika udjela, promjena firme i statusa, utvrđena organizacija i druge promjene. Prema Rješenju o izmjenama podataka Općinskog suda u Travniku⁴ Društvo je registrovano kao Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, kapital Društva iznosi 12.066.175 KM i usaglašen je sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja, prerada i plasman uglja, koja se obavlja u jami „Grahovčići“.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta uspostavljeno je deset službi: zaštita na radu, za javne nabavke, za planiranje, analizu i izvještavanje, za ljudske resurse, pravne, imovinske i opće poslove, za internu kontrolu, za sistem upravljanja kvalitetom, za razvoj investicija, za zaštitu imovine i lica, Služba za ekonomske poslove, za tehničku dokumentaciju, za rudarske poslove, za mašinske poslove i služba za elektro poslove.

Navedenim Pravilnikom utvrđeno je 376 izvršilaca za sistematizovana radna mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 288 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Travniku, u Ulici Bila – Dolac bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do juna 2024. 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, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

³ „Sl. novine FBiH“, broj 04/09

⁴ broj 051-0-Reg – 23-000694 od 20. 12. 2023. godine



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Također, Ured za reviziju je 2023. godine izvršio praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu, gdje je konstatovano da je od ukupno date 34 preporuke, 11 preporuka realizovano, 12 preporuka djelimično realizovano, 10 preporuka nerealizovano, a za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja. Također nakon obavljenog praćenja data je još jedna preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljen je Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Društvo je manji dio preporuka Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva realizovalo, ali nije postupljeno po većem broju preporuka.
2.	Interni akt o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila se ne primjenjuje u potpunosti i konstatovani su nedostaci.
3.	Društvo je preispitalo isplatu stimulacija i individualnih normi, ali interni akt koji definiše način obračuna i isplate donesen je u dogovoru sa sindikatom te prestanak njegove primjene nije moguć bez saglasnosti sindikata, koji nije dao saglasnost za izmjenu akta.
4.	Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja i dalje u potpunosti ne primjenjuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS i MSFI.
5.	Određene aktivnosti za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu su poduzete, te je za pojedine katastarske čestice dostavljen upis prava vlasništva i posjedovanja, ali i dalje za veliki broj nekretnina koje koristi Društvo nema dokaze o vlasništvu i uknjižbi.
6.	Društvo je sačinilo program mjera za postizanje adekvatnosti kapitala, ali nije dobilo odgovor Vladajućeg društva, te se i dalje se nalazi u stanju neadekvatnosti kapitala.
7.	Društvo obaveze prema dobavljačima izmiruje u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, ali ne izmiruje obaveze po osnovu primljenih pozajmica, kao ni po osnovu poreza i doprinosa na plate.
8.	Obaveze za koncesije se samo djelimično izmiruju, u skladu sa finansijskim mogućnostima Društva.



Nerealizovane preporuke	
1.	Potrebno je da Uprava Društva, u skladu sa članom 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, donese blagovremeno plan poslovanja, a kod odstupanja u realizaciji plana poslovanja izvrši njegovo revidiranje i usaglašavanje.
2.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u cilju jačanja internih kontrola.
3.	Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
4.	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 sredstava.
5.	Vršiti procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.
6.	Za potraživanja od kupaca starija od godinu dana vršiti ispravku vrijednosti na teret rashoda.
7.	Izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja i izvršiti pravilno knjiženje na odgovarajućim bilansnim pozicijama.
8.	Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveze za poreze i doprinose na isplaćene plaće, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.
9.	Potrebno je izvršiti rezervisanja za utvrđene kamate i troškove prinudne naplate po Rješenjima Porezne uprave FBiH, sudske sporove i procijenjene troškove vraćanja zemljišta u prvobitno stanje u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.
10.	Godišnji popis imovine vršiti u skladu sa članom 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
11.	U vanbilansnoj evidenciji iskazivati samo poslovne događaje u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
12.	Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
13.	Dosljedno poštovati odredbe sklopljenih ugovora sa izabranim ponuđačima u dijelu obezbjeđenja garancija za uspješno izvršenje ugovora, u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu data je ukupno 31 preporuka, od čega je 12 novih i 19 preporuka⁵ koje su već date u Izvještaju o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila za 2018. godinu (12 nerealizovanih i devet djelimično realizovanih).

⁵ Od kojih su tri objedinjene u jednu preporuku

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja.

Putem Pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U Pismu menadžmentu dato je 11 preporuka, od kojih je samo jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za devet preporuka nisu preduzete aktivnosti. Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, odnosno djelimično je implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁹.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Iako je Društvo je usvojilo određeni broj internih akata i procedura kojima su dijelom uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su radna mjesta za 376 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 288 zaposlenika. Prema prezentiranim podacima tokom godine nije zasnovan radni odnos sa novim zaposlenicima, a prestao je za osam zaposlenika (pet na lični zahtjev radnika, jedan je penzionisan, jedan zbog isteka ugovora o radu i jedan zbog povrede radne obaveze).

Nepopunjenost radnih mjesta imala je uticaja na blagovremeno i efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti, kao i izvršavanje plana poslovanja.

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁹ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da je pravno lice obavezno donijeti akt o organizaciji računovodstvenog Informatičnog sistema kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga (knjiženje), oblik samih knjiga, sastavni dijelovi poslovnih knjiga, relevantni rokovi za unos pojedinih vrsta podataka (knjiženja), ažurnosti vođenja poslovnih knjiga, način odlaganja i čuvanja poslovnih knjiga, popis sredstava i rokove popisa, obračun i metode obračuna amortizacije, način i rokove finansijskog izvještavanja, kao i ostale postupke i metode koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja. Također, članom 17. propisano je da pravno lice mora propisati detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen sa propisanim kontnim okvirom. **Društvo nije donijelo akt o organizaciji računovodstvenog informatičnog sistema, te nije propisalo detaljan kontni plan, što nije u skladu sa članovima 9. i 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pored toga, u Društvu je u primjeni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2015. godine, koji nije usklađen sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. U Pismu menadžmentu od 24. 1. 2024. godine dali smo preporuku o potrebi usklađivanja internih akata sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, te je Društvo sačinilo prijedlog novog pravilnika koji do okončanja revizije Skupština nije usvojila.**

Također, utvrdili smo da je u Društvu u primjeni Pravilnik o javnim nabavkama iz 2016. godine koji nije usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama iz decembra 2022. godine.¹⁰

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

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i dostavljen 12. 1. 2024. godine Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije. U Društvu je izrađena mapa procesa i registar rizika, te koncem godine izvršen unos u aplikaciju PIFC nakon obavljene prethodne revizije i datih preporuka u Pismu menadžmentu. U izvještaju su konstatovani propusti i navedene su mjere koje Društvo planira poduzeti u narednom periodu (ažurirati mapu procesa i registra rizika u skladu sa izvršenim izmjenama, kao i mjere za očuvanje i unaprijeđene uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama u cilju smanjenja određenih rizika).

Obavljenom revizijom smo konstatovali da, iako je Društvo donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu konstatovane propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji.

Preporuke:

- *osigurati odgovarajuću popunjenost radnih mjesta kako bi se blagovremeno i efikasno obavljali poslovi iz nadležnosti i realizovali planovi poslovanja;*
- *donijeti nedostajuće interne akte u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a postojeće usaglasiti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja;*
- *sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.*

¹⁰ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 59/22

Organi Društva

Društvo posluje kao Zavisno društvo u okviru Koncerna Elektroprivreda BiH, a JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo je vlasnik 100% udjela i na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH. Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova zaključenim sa Vladajućim Društvom su uređeni prava i obaveze koje se odnose na upravljanje, poslovi koje Vladajuće Društvo vodi u ime Društva i druga pitanja. Članom 34. Statuta je propisano je organi Društva rade u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, drugim zakonskim i podzakonskim aktima, Ugovorom o vođenju poslova, pojedinačnim obavezujućim uputstvima Vladajućeg društva, Statutom i drugim općim aktima Društva. Nadzorni odbor Vladajućeg društva je 12. 8. 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju nadležnosti u vršenju nadzora nad zavisnim društvima – rudnicima uglja, kojom je utvrđeno da su za davanje saglasnosti u postupku donošenja akata zavisnih društava ovlašteni Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, Odbor za reviziju i Pomoćnik generalnog direktora za zavisna i povezana društva, te su utvrđene i pojedinačne nadležnosti svakog organa. Na osnovu navedene Odluke i Statuta, Uprava Vladajućeg Društva je 27. 1. 2021. godine donijela Odluku o postupku davanja saglasnosti na opšte akte zavisnih društava – rudnika uglja kojom su propisani akti na koje Vladajuće Društvo daje saglasnost.

Statutom je utvrđeno da su od 16. 9. 2020. godine organi Društva: Skupština i Uprava, a od strane Vladajućeg društva se uvodi mogućnost imenovanja prokuriste, ali koji nije imenovan u Društvu.

Skupštinu Društva čini Vladajuće društvo, odnosno budući da je Društvo u 100%-tnom vlasništvu JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo, a funkciju Skupštine, putem punomoćnika vrši Vladajuće Društvo. Statutom Društva utvrđene su nadležnosti Skupštine, a između ostalih da usvaja godišnji izvještaj o radu i poslovanju Društva, odlučuje o raspodjeli dobiti odnosno načinu pokrića gubitka, odobrava trogodišnji plan poslovanja, odnosno revidirani plan poslovanja, odlučuje o imenovanju direktora Društva, i dr. Tokom godine Skupština je održala četiri sjednice na kojima se raspravljalo o: usvajanju Trogodišnjeg plana za period 2023. – 2025. godina, Izvještajima o poslovanju za 2021. i 2022. godinu, te razrješenju i imenovanju odgovornih lica.

Nadzor nad Društvom, vrši Vladajuće društvo – JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo putem Skupštine Društva, organa Vladajućeg društva ili lica koje Vladajuće društvo ovlasti, u skladu sa Statutom.

Upravu Društva čini direktor. Direktor Društva nadležan je i odgovoran za organizaciju i vođenje poslova, predlaganje i nadgledanje realizacije plana poslovanja, realizaciju planiranih ciljeva, uspostavu i održavanje stabilnog stanja i odnosa unutar Društva, podnošenje Vladajućem društvu izvještaja o poslovanju, pripremu i predlaganje akta koje donosi Skupština Društva, donošenje Pravilnika o nabavkama i nadziranje njegovog provođenja, i drugo.

Vršilac dužnosti direktora Abdulah Garača, imenovan je Odlukom Skupštine od 29. 11. 2023. godine na period od šest mjeseci, počev od 1. 12. 2023. godine, odnosno do okončanja konkursne procedure. Statutom Društva utvrđeno je da se direktor imenuje uz prethodnu saglasnost Vladajućeg društva, a imenuje ga Skupština. Skupština Društva je Odlukom od 31. 5. 2024. godine ponovo imenovala Abdulaha Garaču za vršioca dužnosti direktora na period od šest mjeseci, budući da konkursna procedura nije pokrenuta, a vršiocu dužnosti je istekao mandat.

Do imenovanja vršioca dužnosti direktora, funkciju direktora Društva obavljao je Adis Kasumović, koji je Odlukom Skupštine od 16. 3. 2021. godine imenovan na mandatni period od četiri godine, a koji je razriješen dužnosti Odlukom Skupštine od 29. 11. 2023. godine zbog podnesene ostavke na tu funkciju.

Interna revizija

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova od 16. 11. 2009. godine koji je zaključen sa Vladajućim društvom, definisano je da poslove revizije, odnosno poslove Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju Društva obavlja Vladajuće Društvo. U skladu sa Operativnim planom Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva u 2023. godini obavljena je revizija godišnjeg obračuna za 2022. godinu. Odjel za internu reviziju je u periodu od 2009. godine do 2023. godine obavio 19 revizija finansijskih izvještaja, kao i šest revizija godišnjeg popisa imovine i obaveza.



Članom 48. Statuta je propisano da je direktor Društva nadležan i odgovoran za provođenje preporuka Odbora za reviziju Vladajućeg društva, Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva i vanjskog revizora u vezi sa uočenim nepravilnostima, kao i drugih preporuka Vladajućeg društva i izvještavanje o primjeni datih preporuka. **Uvidom u izvještaje Odjela interne revizije konstatovali smo da se značajan broj preporuka datih u prethodnim izvještajima revizije ponavlja, odnosno da nisu otklonjene identifikovane nepravilnosti za koje su date preporuke u prethodnim periodima, kao što su: poduzimanje aktivnosti u cilju rješavanja pitanja iskazanog gubitka iznad visine kapitala, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za zemljišta i građevinske objekte, priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine u finansijskim izvještajima, vrednovanje zaliha i druge.**

Navedeno nije u skladu sa članom 48. Statuta kojim je propisano da je direktor Društva nadležan i odgovoran za provođenje preporuka Odjela za internu reviziju Vladajućeg društva, budući da značajan broj preporuka iz prethodnih perioda nije proveden.

Preporuka:

- **postupiti po preporukama Odjela za internu reviziju Vladajućeg Društva u skladu sa odredbama Statuta.**

Prevenција korupcije

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u kojem je prema utvrđenim ciljevima i mjerama ovog plana utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja Plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. Društvo nije donijelo Plan integriteta, niti je imenovalo koordinate za praćenje i provođenje mjera i preporuka po ovom osnovu, s ciljem onemogućavanja koruptivnih aktivnosti, u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta i imenovati koordinate za praćenje i provođenje mjera i preporuka u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva sačinila je trogodišnji Plan poslovanja za period 2023–2025, a Nadzorni odbor ga je usvojio 25. 4. 2023. godine.

Godišnji plan poslovanja za 2023. nije donesen posebno, niti je posebno usvojen, nego kao dio trogodišnjeg plana poslovanja koji se odnosi na 2023. godinu. Trogodišnjim planom poslovanja obuhvaćeni su: osnovni podaci o Društvu, prihodi, rashodi, plan ulaganja, tekuće i investiciono održavanje, plan nabavke i plan ljudskih resursa.

Smjernice za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja zavisnih društava – rudnika uglja predstavljaju osnov za izradu plana poslovanja i pripremaju se u skladu sa smjernicama za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja Vladajućeg društva. Smjernicama je definisana dokumentaciona osnova za izradu plana poslovanja za period 2023-2025. godina i čine je: elektroenergetski bilans Vladajućeg društva za planski period; postojeći dugoročni programi razvoja; studije i elaborati o izgradnji, rekonstrukciji i revitalizaciji rudarskih kapaciteta; odluke i zaključci Vlade Federacije BiH koji se odnose na elektroenergetski sektor; program o prestrukturiranju elektroenergetskog sektora u FBiH; dugoročni plan razvoja Vladajućeg društva do 2030. godine sa strategijskim planom i drugo.



Osnovne ekonomske kategorije planirane su u sljedećim iznosima:

R. br.	Pozicija	Ostvareno u KM u 2022. god.	Plan u KM za 2023. god.	Ostvareno u KM u 2023. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	9.320.952	19.632.700	12.764.804	137%	65%
II	Rashodi	14.012.172	17.323.900	15.003.545	107%	86%
III	Dobit/Gubitak prije poreza	(4.691.220)	2.308.800	(2.238.741)	48%	(97%)

Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu od 12.764.804 KM, što je u odnosu na planirane manje za 6.867.896 KM ili 65%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.443.852 KM ili 37%. Kako je navedeno u izvještaju o poslovanju, ukupno ostvarena proizvodnja uglja u 2023. godini iznosila je 70.123 tona, što iznosi 41,60% od ukupno planirane proizvodnje (168.500 tona), a ostvarena prodaja 69.946 tona uglja što iznosi 45% od ukupno planirane prodaje (150.000 tona). Ukupna ostvarena prosječna toplotna vrijednost plasiranog uglja u 2023. godini iznosila je 17.078 kj/kg, što je u odnosu na planiranu više za 8%.

Ukupno ostvareni rashodi za 2023. godinu iskazani su u iznosu od 15.003.545 KM, te su u odnosu na planirane manji za 2.320.355 KM ili 86%. Ostvareni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 991.373 KM ili 7%.

Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 86.313.286 KM i manji su u odnosu na plan za 42.902.494 KM, a veći u odnosu na prethodnu godinu za 18.424.449 KM. Povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu, iako je ostvarena manja proizvodnja za 52.207 tona, je posljedica povećanja prosječne prodajne cijene uglja po toni koja je za 2023. godinu iznosila 64,81 KM/toni dok je za prethodnu godinu bila u iznosu od 53,83 KM/toni. U odnosu na plan, ostvareni su značajno manji prihodi s obzirom na to da je ostvarena proizvodnja od 1.104.576 tona, što je značajno manje u odnosu na planiranih 1.908.000 tona.

Planirane i realizovane količine proizvodnje uglja u tonama za period 2019–2023. godine date su u tabeli:

Rb.	Godina	Planirano	Ostvareno	Indeks (4/3)x100
1	2	3	4	5
1.	2019.	185.000	130.144	70,35
2.	2020.	190.000	150.711	79,32
3.	2021.	172.500	138.160	80,09
4.	2022.	165.000	81.413	49,34
5.	2023.	168.500	71.123	41,60

Realizovana proizvodnja uglja u 2023. godini značajno je manja u odnosu na planiranu (realizovano je 42,21% planirane proizvodnje). Također, Društvo iz godine u godinu ostvaruje manje količine proizvodnje, te je u tekućoj godini odnosu na 2019. godinu realizovana proizvodnja manja za 59.021 tona, što je značajno smanjenje proizvodnje.

Na osnovu analize izvještaja Društva, razlozi za neispunjenje proizvodnih parametara se najvećim dijelom odnose na nedostatak proizvodnih radnika za izradu pripreme, investicionih rudarskih prostorija, rekonstrukcije prostorija i dalje eksploatacije, odnosno proizvodnje uglja. Pored navedenog, Društvo ističe da je i rast cijena na tržištu uticao na nemogućnost dodatnog investicijskog ulaganja kojim bi se rad u jami mogao više mehanizovati i unaprijediti. S obzirom na navedeno, ostvarena su značajna odstupanja proizvodnje u odnosu na planirano za 2023. godinu i najvećim dijelom se odnose na: nedovoljan kapacitet vlastite mehanizacije, zastarjelost opreme, neispravnost pomoćne mehanizacije, neblagovremena nabavka opreme i rezervnih dijelova i izvođenje ugovorenih radova, kao i nedostatak radne snage.



Članom 31. Statuta je propisano da će Plan poslovanja za period za koji je donesen predstavljati osnov poslovnih aktivnosti Društva, a da će uprava na godišnjem nivou razmotriti plan poslovanja te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. **Iako su konstatovana značajna odstupanja između ostvarenih i planiranih pokazatelja, Društvo nije revidiralo i usaglasilo plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, što nije u skladu sa članom 31. Statuta Društva.**

Preporuka:

- **Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja, te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, u skladu sa Statutom Društva.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Vladajućem društvu, po godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Godišnji obračun je objavljen 27. 2. 2024. godine, Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu sačinjen u martu 2024. godine, a Vladajuće društvo ga do okončanja revizije nije razmatralo.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 27. 2. 2023. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu izvršilo je društvo Grant Thornton 29. 4. 2024. i dato je negativno mišljenje.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća: u KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	12.764.804	9.320.952
Prihodi iz ugovora s kupcima	12.627.252	7.331.050
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	12.627.252	7.331.050
Ostali prihodi i dobici	137.552	521.314

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 12.627.252 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode iz ugovora sa povezanim stranama (11.139.686 KM) i prihode iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (1.487.566 KM).

Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama odnose se na ostvareni prihod od prodaje uglja povezanom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, sa kojim je zaključen Ugovor o isporuci uglja u 2023. godini. Navedenim ugovorom zaključenim 30. 12. 2022. godine, ugovorena je isporuka 138.000 tona uglja za Termoelektranu Kakanj i 12.000 tona uglja za Termoelektranu Tuzla. Ukupna vrijednost ugovora iznosila je 15.432.600 KM bez PDV-a, odnosno 6 KM/GJ, što predstavlja cijenu toplote u uglju utrošene za proizvodnju električne energije.



Ugovorima je definisano da se toplota u isporučenom uglju utvrđuje umnoškom tona reprezentativnih uzoraka sa usaglašenom donjom toplotnom vrijednošću, izraženo u kj/kg. Suma toplote i usaglašenih pojedinih isporuka obračunava se na svakih deset dana (uzoraka) u mjesecu i daje ukupnu mjesečnu isporuku toplote koja služi kao osnova za fakturisanje konačno isporučene toplote na kraju mjeseca. Cijene se utvrđuju prema kriterijima za premiranje i penaliziranje. Jedinica mjere je GJ, odnosno toplotna vrijednost isporučenog uglja, a ugovorena cijena se koriguje s obzirom na toplotnu vrijednost u odnosu na toplinsku moć. Mjesečno fakturisanje vrši se na bazi stvarno isporučenih mjesečnih količina izraženih u tonama, pomnoženih sa utvrđenom toplotnom vrijednošću uglja za prve dvije dekade i pomnožene sa ugovorenom cijenom. Konačan obračun isporučene toplote vrši se u skladu sa ugovorom i uz dostavljanje mjesečnih knjižnih obavijesti.

Zaključenim ugovorima Društvo se obavezalo Vladajućem društvu u 2023. godini isporučiti 150.000 tona uglja u ukupnoj vrijednosti od 15.432.600 KM, dok je realizovano 59.168 tona uglja, što je 39% od ugovorene količine, i to prema Termoelektrani Kakanj, dok za Termoelektranu Tuzla nije bilo isporuka. U 2023. godini ostvarena prodajna cijena uglja prema Termoelektrani Kakanj iznosila je 10,39 KM/GJ (177,37 KM/t), dok proizvodna cijena (cijena koštanja) iznosi 12,53 KM/GJ (213,96 KM/t). Cijena koštanja dobivena je na osnovu odnosa ukupno ostvarenih rashoda i ukupnih količina iskopanog uglja. Navedena niska realizacija ugovorenih prihoda direktno korespondira sa neostvarivanjem planske proizvodnje koja je ostvarena u iznosu od samo 42% od planirane. Ostvareni rezultati proizvodnje u 2023. godini predstavljaju najniži učinak u proteklih 15 godina.

Prihodi od prodaje iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu odnose se na prihod ostvaren prodajom uglja fizičkim i pravnim licima izvan Koncerna. Odlukom o cijenama i uslovima prodaje od 16. 12. 2021. godine definisano je da cijena uglja za ostale kupce po asortimanu i toplotnoj vrijednosti iznosi 180 KM/t za ugalj asortimana Komad, 162 KM/t za asortiman Kocka, a za Orah i Grah iznosi 175 KM/t. Odlukom je utvrđena prodaja uglja po toplotnoj vrijednosti izražena u KM/GJ isključivo kupcima u količini iznad 25 tona. U 2023. godini isporučeno je 10.636 tona uglja izvan Koncerna, od čega je 801 tona uglja isporučeno fizičkim licima, a ostatak pravnim licima. Najznačajnija isporuka uglja izvan Koncerna izvršena je prema pravnom licu Unis-Energetika d.o.o. Sarajevo u iznosu od 7.699 tona.

U skladu sa Ugovorom o vođenju poslova Vladajuće društvo daje saglasnost na svako pojedinačno raspolaganje imovinom Društva (kupovina, prodaja, zamjena, uzimanje u leasing i druge transakcije imovinom) u iznosu većem od 100.000 KM. Ugovore o kupoprodaji uglja u 2023. godini sa kupcima izvan Koncerna, Društvo je zaključilo nakon pribavljene saglasnosti Vladajućeg društva.

Revizijom smo utvrdili da su cijene za isporuku uglja niže za istu ili veću toplinsku moć prema povezanom licu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, nego što je cijena koja je ostvarena u 2023. godini prema ostalim kupcima. Navedeno može imati za posljedicu obračun pripadajućih direktnih i indirektnih poreza na osnovicu koju predstavlja tržišna cijena prema kupcima koji nisu povezana lica u skladu sa Zakonom o PDV-u i Zakonom o porezu na dobit.

Priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2015. godine, koji nije usklađen sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. Za usklađivanje navedenog Pravilnika u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima dali smo preporuku i u Pismu menadžmentu, te je Društvo sačinilo prijedlog novog Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, ali ga do okončanja revizije Skupština nije usvojila. Za navedeno smo dali preporuku u tački 4. Izvještaja.

Izvršili smo uvid u kompletne prihode od ugovora s kupcima JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo i Unis-Energetika d.o.o. Sarajevo, te smo utvrdili da se evidentiraju u skladu sa važećim Ugovorima sa kupcima. Također, potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose, kao i da su potpuno evidentirani.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 137.552 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu sudske presude dobivene protiv bivših radnika Društva u iznosu od 93.232 KM i prihode po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina u iznosu od 36.485 KM.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	15.003.545	14.012.172
Poslovni rashodi	14.566.820	13.556.523
Promjene na zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	(30.392)	(6.096)
Troškovi sirovina i materijala	963.422	933.885
Troškovi energije i goriva	391.343	370.634
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.639.205	9.440.194
Amortizacija	2.384.961	2.395.905
Troškovi primljenih usluga	965.695	226.398
Ostali poslovni rashodi i troškovi	252.586	195.603
Ostali rashodi i gubici	436.725	455.649

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 14.566.820 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 7% ili 1.010.297 KM, a u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodom po osnovu obavljanja redovne djelatnosti.

6.1.2.2 Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku

Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku iskazane su u iznosu od 30.392 KM, a predstavljaju razliku između povećanja/smanjenja zaliha gotovih proizvoda tokom perioda prenosom sa proizvodnje u toku, a što je rezultat načina priznavanja i vrednovanja zaliha u Društvu, što je detaljnije opisano pod tačkom 6.2.2.1 Izvještaja.

Kretanje zaliha tokom godine je sljedeće:

Red. br.	Opis	Stanje na 1. 1. 2023.	Povećanje	Smanjenje	Stanje na 31. 12. 2023.
1.	Zalihe proizvodnje u toku	0	14.461.934	(14.461.934)	0
2.	Zalihe gotovih proizvoda	9.589	14.431.541	(14.471.522)	39.981
UKUPNO:		9.589	28.893.475	(28.933.456)	39.981

Iskazano povećanje vrijednosti zaliha odnosi se na povećanje zaliha gotovih proizvoda u iznosu od 30.392 KM.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 963.422 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (890.703 KM), utrošene rezervne dijelove (45.739 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (26.980 KM).

Utrošene sirovine i materijal u najvećem dijelu se odnose na utrošeni pomoćni materijal za proizvodnju (561.739 KM), utrošeni eksploziv (102.857 KM), utrošeni upaljači (82.817 KM) i ostali utrošeni materijal (48.611 KM). Utrošene sirovine i materijal knjigovodstveno su iskazane na osnovu mjesečnog prometa materijalnog knjigovodstva, a na osnovu naloga za trebovanja i izdatog materijala sa skladišta za redovan rad Društva i odnose se na utrošene minerske kablove, krune za kamen, lukove, veznice luka, eksplozive i drugi materijal. Utrošeni rezervni dijelovi se odnose na nabavljene utrošene rezervne dijelove za održavanje sredstava za rad.



Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, jednokratno, metodom 100% otpisa. Isknjižavanje inventara, ambalaže, autoguma se vrši kada je sredstvo neupotrebljivo, tj. rashodovano na prijedlog komisije za rashodovanje ili popisne komisije.

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 391.343 KM, a odnose se na utrošenu električnu energiju (370.252 KM), gorivo za putnička vozila (12.647 KM), utrošeni plin i kisik (4.487 KM) i utrošena energija u administraciji (3.777 KM).

Članom 6. Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga¹¹ utvrđen je obavezan sadržaj obrasca putnog naloga koji sadrži: naznaku vrste prijevoza i oznake putnog naloga, podatak o vlasništvu vozila, mjesto i datum izdavanja, naziv "Putni nalog" i evidencijski broj, podatak o broju osoba u vozilu, relaciju kretanja, podatak o vozilu, potpis vozača, potpis i pečat ovlaštene osobe, evidenciju o kretanju i radu vozila, evidenciju o utrošku goriva i maziva. Obrazac putnog naloga može po potrebi sadržavati i druge podatke potrebne za praćenje rada vozila i obradu putnog naloga.

Provedenom revizijom konstatovali smo da pojedini putni nalozi službenih vozila nisu pravilno popunjeni za sva vozila koja se koriste i ne sadrže podatke o broju pređenih kilometara i sipanju goriva. Također, nalozi za vozila se ne izdaju za svaki mjesec, i ne možemo potvrditi tačnost unesene kilometraže za službena vozila. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Također, Društvo nije na adekvatan način, u skladu sa internim procedurama, vršilo propisanu kontrolu i praćenje utroška goriva kroz utvrđivanje normativa za potrošnju goriva, niti je na drugi način osigurana kontrola i adekvatan nadzor nad potrošnjom goriva.

Revizijom putnih naloga za vozila ustanovili smo da se gorivo sipa na različitim benzinskim pumpama bez obzira na činjenicu da postoji ugovor o nabavci goriva sa „HIFA-PETROL“ d.o.o. Sarajevo. Naime, radi se o benzinskoj pumpi „Eskimo S2“ d.o.o. Travnik, s kojom je Društvo u 2023. godini dva puta ostvarilo promet za nabavku goriva u iznosu od 212 KM bez provedenog postupka javnih nabavki.

Preporuke:

- **obrasce putnih naloga službenih vozila popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, te u potpunosti primjenjivati interni akt o ostvarivanju prava i načinu upotrebe službenih vozila;**
- **gorivo za službena vozila točiti kod dobavljača s kojima Društvo ima zaključene ugovore.**

6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Struktura troška plaća i ostalih ličnih primanja je sljedeća: u KM

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.639.205	9.440.194
Bruto plaće zaposlenih	6.572.507	6.071.233
Ostale naknade zaposlenih	3.066.698	3.368.961

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 9.639.205 KM i odnose se na troškove plaća i naknada plaća: neto plaće, doprinosi, porez na dohodak, naknade plaća za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se isplaćuju u skladu sa usvojenim aktima.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 7/07



Obračun plaća i naknada zaposlenih u Društvu uređen je Zakonom o radu, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o mjerilima i normama rada, visini iznosa satnice, normativima i kriterijumima za vrednovanje ostvarenih rezultata za dodatak po osnovu radnog učinka i vrednovanje rada vezano za dodatak za otežane uslove rada (u daljnjem tekstu: Pravilnik o mjerilima i normama rada), Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH i zaključenim ugovorima o radu. Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se na osnovu mjesečnog fonda ostvarenih sati rada, vrijednosti radnog sata i koeficijenta radnog mjesta. Kolektivnim ugovorom propisano je da najniža neto satnica ne može biti manja od 3,00 KM. Direktor svaki mjesec donose Odluku o isplati bruto plaće i toplog obroka, te je tokom 2023. godine visina neto satnice iznosila 3 KM. Koeficijenti složenosti svakog radnog mjesta rangirani su u četiri grupe složenosti, u zavisnosti od kvalifikacije ili stepena stručne spreme, u rasponu od 1,00 do 4,00.

Pravilnikom o mjerilima i normama rada utvrđeno je pitanje radnog učinka (vrednovanje rada) i dodataka na otežane uslove i način vrednovanja posebno teških uslova rada.

Otežani uslovi rada vrednuju se stvarno ostvarenim efektivnim radnim satima na radnom mjestu i u toku godine, u skladu sa Pravilnikom, obračunato je i isplaćeno 607.508 KM. Otežani uslovi odnose se na mikroklimatske uslove rada, boravak na otvorenom, rad u smjeni, rad u zagađenom prostoru (prašina, dim, gasovi, vlaga i dr.) i opasnost od povrede i ostali uslovi definisani Zakonom o zaštiti na radu. Navedena uvećanja predviđena su za sve zaposlenike u neproizvodnim organizacionim jedinicama (2%-8%) i proizvodnim (6%–35%), kako je definisano Pravilnikom o mjerilima i normama rada. Također, Pravilnikom o mjerilima i normama rada su plaće uvećane i za individualnu normu po osnovu ostvarenja proizvodnje komercijalnog uglja, na osnovu čega je u 2023. godini, obračunato i isplaćeno 140.849 KM. **Pravilnikom o mjerilima i normama rada nisu jasno definisani kriteriji za ostvarenje individualne norme, već samo u slučajevima ostvarenja planirane norme. Predviđena povećanja plaća za zaposlene u neproizvodnim organizacionim jedinicama nisu osnovana niti opravdana, jer nisu direktno vezana za ostvarenje planske proizvodnje. Posebno ističemo da je Društvo u 2023. godini ostvarilo realizaciju plana proizvodnje u iznosu od samo 42% (70.123 tone izvršenje – 168.500 tona plan), što predstavlja i najniži učinak u proteklih 15 godina, a dodatak za normu je isplaćivan zaposlenicima.**

Zaposlenici imaju pravo na uvećanje osnovne plaće po osnovu noćnog rada, prekovremenog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,6%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Plaća direktora utvrđena je Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plaće, naknada i drugih materijalnih prava direktora, tehničkog direktora i ostalih odgovornih lica Društva, ugovoru o položaju, ovlaštenjima, pravima i odgovornostima direktora. Plaća direktora je utvrđena na osnovu mjesečne plaće u visini koja odgovara koeficijentu 3,40, što predstavlja osnovnu plaću. Osnov za utvrđivanje i obračun osnovne plaće predstavlja iznos koji odgovara prosječnoj neto plaći isplaćenoj u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Navedeni koeficijent se koriguje množenjem sa koeficijentom realizacije mjesečnog plana poslovanja Društva. Obračun koeficijenta realizacije mjesečnog plana poslovanja se vrši na osnovu ostvarenih rezultata Društva i organizacionih jedinica u odnosu na planirane mjesečne parametre iz Trogodišnjeg plana poslovanja Društva. Ugovorom sa direktorom za vrijeme obavljanja funkcije, definisano je da nemaju pravo na stimulaciju, plaćeni prekovremeni rad i rad u komisijama, kao i članstvo u štabu i četi za spašavanje. Utvrdili smo da se obračun i isplata plaće direktoru vrši u skladu sa propisanim aktima.

Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu od 4.493 KM, najniža u iznosu od 773 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.556 KM.

Radno vrijeme u Društvu utvrđeno je Odlukom o radnom vremenu i odmoru tokom dnevnog rada iz 2017. godine, kojom je definisano radno vrijeme u tri smjene. Za radnike kojima se odmor u toku radnog vremena uračunava u radno vrijeme je definisano da se to odnosi na sva radna mjesta radnika koji rade u smjenama i to: od 7:00 do 15:00, od 15:00 do 23:00 i od 23:00 do 7:00, dok za radnike koji su raspoređeni na radna mjesta i poslove čije obavljanje ne iziskuje rad u smjenama, radno vrijeme je od 7:00 do 15:30h i imaju osigurano korištenje pauze od 30 minuta u vremenu od 10:00 do 10:30 h.



Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹² (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Izvršili smo uvid u evidencije prisustva na poslu za januar, maj, juni i decembar 2023. godine, te utvrdili da se evidencija vrši po službama, na obrascima koje ovjeravaju rukovodioci službe. Također smo utvrdili da se prisustvo na poslu evidentira unosom osmosatnog radnog vremena. **S obzirom na to da evidencije ne sadrže nijedan od podataka traženih Pravilnikom, ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Preporuke:

- **preispitati osnovanost i opravdanost povećanja plaće i načina obračuna stimulacija i individualnih normi zaposlenicima u slučaju kada planirana proizvodnja nije ostvarena, a koje su definisane internim aktom;**
- **evidencije o radnom vremenu voditi na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Troškovi ostalih naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.066.698 KM i odnose se na naknade plaća (1.748.046 KM), troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava (1.318.509 KM) i troškove službenih putovanja zaposlenih (142 KM).

Troškovi naknada plaća (1.748.046 KM), najvećim dijelom odnose se na naknade godišnjih odmora (544.755 KM), naknada za minuli rad (324.004 KM), naknada za noćni rad (285.542 KM) i naknade za invalidnine (218.555 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava (1.318.509 KM) najvećim dijelom odnose se troškove naknade za ishranu u toku rada (810.268 KM), regresa za godišnji odmor (142.272 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenim (99.372 KM) i naknada za prevoza na posao i sa posla (91.295 KM).

Naknada za topli obrok utvrđena Pravilnikom o radu Društva obračunava se i isplaćuje u iznosu od 14 KM po izrađenom danu. Na razliku od porezno dopustivog iznosa obračunavaju se pripadajući porezi i doprinosi.

Naknade za prevoz na posao i s posla definisane su Pravilnikom o radu Društva. Radnik ima pravo na naknadu za prevoz u visini cijene prijevoza putničkog javnog saobraćaja na relaciji od mjesta prebivališta do mjesta rada za efektivne radne dane, a čije je mjesto prebivališta udaljeno preko tri kilometra od mjesta rada.

Naknada za regres za godišnji odmor definisana je Kolektivnim ugovorom u visini od 50% do 70% prosječne plaće isplaćene u prethodnoj godini prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Direktor Društva 9. 3. 2023. godine donio Odluku o visini naknade za korištenje godišnjeg odmora za 2023. godinu i načinu isplate naknade za korištenje godišnjeg odmora u 2023. godini kojom je definisano da će se naknada isplatiti u iznosu od 557 KM po zaposleniku, te je ona isplaćena u 2023. godini svim zaposlenicima.

Naknada za jubilarne i druge naknade zaposlenicima isplaćena je na osnovu Odluke direktora o isplati jubilarne naknade radnicima Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila povodom Dana rudara za 2023. godinu u iznosu od 334,20 KM. Pravo na nagradu imaju radnici Društva u radnom odnosu na 1. 12. 2023. godine. Kolektivnim ugovorom definisana je nagrada u iznosu od najmanje 30% prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu. Na razliku od porezno dopustivog iznosa obračunati su pripadajući porezi i doprinosi.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 2.384.961 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 965.695 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove transportnih usluga u drumskom saobraćaju (644.920 KM), troškovi usluga održavanja opreme (91.538 KM), usluge analize uglja (77.760 KM), troškovi istraživanja (35.900 KM) i troškovi ostalih usluga (25.396 KM). Usluge transporta u drumskom saobraćaju se vrše na osnovu Ugovora koji je zaključen nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Ugovor je zaključen sa „Ali&Vis“ d.o.o. Kreševo ukupne vrijednosti 763.990 KM, na 12 mjeseci od dana zaključena ugovora. Definisano je: prevoz uglja na relaciji separacija Rudnik Bila – depo TE Kakanj iznos 10,90 KM/t i prevoz uglja relacija separacija Rudnik Bila – depo TE Kakanj iznos 3,824 KM/t. Obračun izvršeni usluga vrši se mjesečno na osnovu obostrano potpisane mjesečne situacije, odnosno nakon sumiranja izvaganih neto težina prevezenog uglja za svaku prevoznu jedinicu. Uz ispostavljenu fakturu priložene su potpisane otpremnice od strane ovlaštenog lica, kojim dokazuje izvršene usluge. Utvrđivanje prevezenih količina uglja vršilo se svakodnevnim vaganjem punih, odnosno praznih kamiona, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Društvo je donijelo Uputstvo u vezi plana i evidentiranja proizvodnje i prodaje uglja (sa prikazom stanja podataka u vezi proizvodnje – eksploatacije uglja, knjigovodstvene i druge evidencije, prodaja, zalihe uglja i nabavke, zadaci jedinice održavanje sredstava u procesu proizvodnje i dr.) kojim je uređen način praćenja prevezenih količina uglja koje su isporučene sa separacije, te je instalacijom digitalnih vaga osigurana kontrola prevezenih količina.

6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 252.586 KM i odnose se na ostale nematerijalne troškove (105.817 KM), troškovi neproizvodnih usluga (44.221 KM), troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina (31.178 KM), troškove premija osiguranja (25.748 KM), troškove platnog prometa (12.752 KM), troškove poštanskih i ostalih telekomunikacijskih usluga (11.165 KM) i troškove reprezentacije (8.766 KM).

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 436.725 KM i odnose se na finansijske rashode u iznosu od 335.648 KM i troškove rezervisanja u iznosu od 92.286 KM. Detaljnije o troškovima rezervisanja smo pisali pod tačkama 6.2.4.2 i 9.1 Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak od 2.238.741 KM, dok je prethodne godine gubitak iznosio 4.691.220 KM.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo ocjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava i investicija u toku iskazanih u iznosu od 48.116.689 KM, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- ima iskazanu ostalu imovinu i potraživanja u iznosu od 9.450.610 KM, koja se odnose na razgraničenja troškova prinudne naplate i obračunatih kamata po rješenjima Porezne uprave FBiH i razgraničene troškove u vezi sa obavezama prema povezanom licu RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj, koje je bilo dužno evidentirati u okviru rashoda, a ne dugoročnih razgraničenja, shodno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.1.2 Izvještaja);



- nije izvršilo procjenu neto nadoknadive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, te u skladu s tim nije utvrdilo i evidentiralo efekte razlike između knjigovodstvene i neto utržive vrijednosti zaliha na teret rashoda perioda (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja i u skladu s procjenom formiralo ispravku vrijednosti, odnosno priznalo rashode po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, za potraživanja od državnih organa i institucija u iznosu od 1.196.325 KM koji se odnosi na potraživanja za refundacije bolovanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog Kantona (tačka 6.2.2.4 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (gubitak) Društva.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	57.591.461	56.510.190
Nekretnine, postrojenja i oprema	48.116.689	47.034.446
Nematerijalna imovina	24.161	25.134
Ostala imovina i potraživanja	9.450.611	9.450.610

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namještaj	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	9
1	Nabavna vrijednost na 1. 1. 2023.	7.887.043	48.182.535	12.885.039	70.251	707.878	1.651.699	71.384.445
	- direktna povećanja u 2023. godini	-	-	-	-	-	3.470.233	3.470.233
	- prijenos sa pripreme	-	2.815.696	628.603	250	-	(3.444.549)	0
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-	(431)	(431)
	na 31. 12. 2023.	7.887.043	50.998.231	13.513.642	70.501	707.878	1.676.952	74.854.247
	Akumulirana amortizacija							
2	na 1. 1. 2023.	-	14.074.476	9.549.743	67.799	657.981	-	24.349.999
	- amortizacija	-	1.306.094	1.062.003	906	18.556	-	2.387.559
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-	-	-
	na 31. 12. 2023.	-	15.380.570	10.611.746	68.705	676.537	-	26.737.558
3	Neto knjigovod. vrijednost							
	na 1. 1. 2023.	7.887.043	34.108.059	3.335.296	2.452	49.897	1.651.699	47.034.446
	na 31. 12. 2023.	7.887.043	35.617.661	2.901.896	1.796	31.341	1.676.952	48.116.689

U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u vrijednosti od 48.116.689 KM (nabavne vrijednosti 71.384.445 KM i ispravke vrijednosti 26.737.558 KM). Procenat otpisanosti objekata iznosi 30,16%, postrojenja, opreme i namještaja 78,53%, transportnih sredstava 95,57%.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se ova imovina nakon početnog priznavanja u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, vodi po nabavnoj vrijednosti umanjena za akumuliranu amortizaciju.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 7.887.043 KM, a odnosi se na zemljišta jamskih kopova, pruga, trafo stanica, puteva, građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 35.617.661 KM (nabavne vrijednosti 34.108.059 KM, ispravka vrijednosti 35.617.661 KM), a čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, građevinski dio izvršenih rudarskih radova, mostovi, putevi i ostali građevinski objekti. Povećanje od 2.815.696 KM odnosi se na izvršene radove koji se odnose na proširenje jamskih prostorija, izgradnju cjevovoda u jami, i ostale iskope radi obavljanja rudarskih radova. Smanjenje građevinskih objekata u vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju u 2023. godini u iznosu od 1.306.094 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.901.896 KM (nabavne vrijednosti 13.513.642 KM, ispravke vrijednosti 10.611.746 KM), čine ih oprema za obavljanje primarne proizvodnju i eksploataciju, ventilaciona oprema, transportne linije, te kancelarijska oprema i oprema za obavljanje administrativnih poslova. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 628.603 KM, najvećim dijelom se odnosi na nabavljenu opremu za proizvodnju i eksploataciju (dizalice, pumpe, dijelovi za mašine). Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2023. godini u iznosu od 1.062.003 KM.

Transportna sredstva iskazana su u vrijednosti 31.341 KM (nabavne vrijednosti 707.878 KM, ispravka vrijednosti 676.537 KM), čine ih putnički automobili, kamioni, teretna i vučna vozila i jedan autobus za prevoz radnika. U 2023. godini osim za efekte amortizacije u iznosu od 18.556 KM nije bilo promjena na transportnim sredstvima.

Nekretnine, postrojenja u oprema i pripremi iskazane su u iznosu od 1.676.952 KM, a najvećim dijelom se odnose na ulaganja započeta u periodu od 2010. do 2017. godine i to: projekat uvezivanja u IKT sistem Vladajućeg društva (178.993 KM), izrada transportnih ventilacionih hodnika (732.117 KM i 312.382 KM) i izrada jamskih prostorija (215.843 KM i 191.864 KM). Ukupna ulaganja u materijalna sredstva tokom 2023. godine iskazana su u iznosu od 3.470.233 KM, koja su i aktivirana.

U izvještaju o popisu investicija u toku za 2023. godinu samo su preuzeti podaci iz knjigovodstvenih evidencija, bez da je za pojedine investicije utvrđeno kada su nabavljene i kakav je njihov status. Prema podacima iz knjigovodstvenih evidencija na navedenim investicijama u iznosu od 1.631.199 KM nije bilo ulaganja od 2021. godine, niti su poduzimane aktivnosti kako bi se one aktivirale. **Na osnovu navedenog konstatujemo da Društvo nije postupilo prema zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, prema kojim na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li ikakvih indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, što se odnosi i na nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi. Ako takve indicije postoje, subjekt je dužan da izvrši formalnu procjenu nadoknadivog iznosa.**

Amortizacija stalnih sredstava vrši se za svako pojedinačno sredstvo po proporcionalnoj metodi na osnovu vijeka trajanja.

U tabeli je dat pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna stalna sredstva – softver	10	10
Građevinski objekti	12 - 66	1,50 – 8
Transportna sredstva	6 – 8	12,50 – 15,50
Oprema, alati i namještaj	5 - 14	7 – 20

Utvdili smo da je Društvo za potrebe amortizacije određene opreme i građevinskih objekata koristilo stope u iznosu višem od dopustivih Zakonom o porezu na dobit¹³. Kao primjer navodimo da su za opremu korištene stope amortizacije do 20%, iako je porezno dopustiva stopa do 15%, kao i za građevinske objekte stope amortizacije do 8%, iako je porezno dopustiva stopa do 5%. Društvo navedene razlike između korištenih i porezno dopustivih stopa nije evidentiralo u Poreznom bilansu, što nije u skladu s članom 19. Zakona o porezu na dobit i članovima 41. i 42. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit¹⁴.

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 15/16 i 15/20

¹⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 88/16, 11/17, 96/17, 94/19, 87/20, 33/22 i 36/24



Preporuka:

- **razliku između korištenih i porezno dopustivih stopa amortizacije evidentirati kroz Porezni bilans u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dobit.**

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

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

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 48.116.689 KM, te čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva. **Međutim, Društvo u 2023. godini, kao ni u ranijim periodima, nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost ostalih stalnih sredstava umanjena, niti je vršilo procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa paragrafom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.**

Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Preporuka:

- **na datum bilansa izvršiti ocjenu 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 sredstava i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima uspostavljenu bazu podataka o zemljištu i građevinskim objektima sa kojima raspolaže. Baza podataka za zemljište sačinjena je na osnovu zemljišnoknjižnih izvadaka i posjedovnih listova sa kojim Društvo raspolaže, a baza podataka za građevinske objekte sačinjena je na osnovu podataka dobivenih iz knjigovodstva i Elaborata posebno formirane komisije koja je izvršila identifikovanje imovine kojom Društvo raspolaže. Uvidom u navedene baze podataka konstatovali smo da je u najvećem broju slučajeva u zemljišnoknjižnim izvacima upisano pravo korištenja, pravo raspolaganja ili trajno pravo raspolaganja. Prezentirani su nam zemljišnoknjižni izvaci u kojima je u vlasničkom listu za značajan dio imovine iskazano samo pravo raspolaganja imovinom. **Društvo za određene nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama i koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti ne raspolaže dokazima o vlasništvu, ali nisu poduzete aktivnosti kako bi se osigurali dokazi o vlasništvu ili pravu korištenja nad njima.**

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 iznosu od 37.926.930 KM koje se odnosi na nekretnine gdje je po rješenjima upisano založno pravo u korist Porezne uprave FBiH zbog neizmirenih poreznih obaveza. Hipoteke po rješenjima Porezne uprave evidentirane su i u vanbilansnoj evidenciji.



6.2.1.2 Ostala imovina i potraživanja

Ostala imovina i potraživanja na 31. 12. 2023. godine iskazana su u iznosu od 9.450.610 KM, a odnose se na razgraničenja troškova prinudne naplate i obračunatih kamata po rješenjima Porezne uprave FBiH u iznosu od 8.156.148 KM i razgraničene troškove u vezi sa obavezama prema povezanom licu RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj u iznosu od 1.294.462 KM. Društvo je navedena razgraničenja evidentiralo nakon što je 2019. godine izvršeno usklađivanje i priznavanje obaveza za prinudnu naplatu i kamate po osnovu poreza i doprinosa, te obaveza prema RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj. Obaveze koje su bile predmet usklađivanja u 2019. godini su stvarne obaveze proistekle iz rješenja upravnih organa, kao i obligacionih odnosa, a odnose se na 2019. godinu i ranije periode, te ih Društvo nije izmirivalo u 2023. godini, kao ni u ranijim periodima.

Prema zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, Društvo je dužno svoje finansijske izvještaje, izuzev informacija o novčanim tokovima, sastavljati po računovodstvenoj osnovi nastanka događaja. Također, prema Okviru za konceptualno finansijsko izvještavanje rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, što znači da se priznavanje rashoda odvija istovremeno sa priznavanjem povećanja obaveza.

U navedenom slučaju Društvo je 9.450.610 KM bilo dužno evidentirati u okviru rashoda, a ne dugoročnih razgraničenja, shodno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja. Prema MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, navedeno predstavlja grešku iz prethodnog perioda koju je potrebno ispraviti i izvršiti korekciju knjiženja. U skladu sa navedenim utvrdili smo da su ostala imovina i potraživanja precijenjena, a akumulirani gubici potcijenjeni za 9.450.610 KM.

Preporuka:

- izvršiti korekciju knjiženja razgraničenih troškova u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

u KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
ZALIHE	709.750	774.074
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	669.058	745.599
Gotovi proizvodi	39.982	9.588
Dati avansi	710	18.887

Zalihe obuhvataju nabavljeni osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u procesu proizvodnje, rezervne dijelove, proizvedene gotove proizvode i nedovršenu proizvodnju. Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti metodom prosječne cijene. Prema računovodstvenim politikama Društva sitan inventar i auto gume se otpisuju u trenutku stavljanja u upotrebu primjenjujući metodu 100%-tnog otpisa. Materijal i sirovine se troše njihovim korištenjem u obavljanju osnovne djelatnosti, a njihovo razduženje se knjigovodstveno evidentira na osnovu izdatnica iz skladišta sirovina i materijala.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se zalihe iskazuju po trošku nabavke i da se na datum izvještavanja o finansijskom položaju (godišnjem obračunu) vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha. Međutim, Društvo u dosadašnjem periodu 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, zbog čega ne možemo utvrditi efekte koje bi to usklađivanje imalo.



Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 39.982 KM, a odnose se na zalihe sitnog uglja u iznosu od 266,54 tone koje su evidentirane po prodajnoj cijeni od 150 KM/t, na osnovu ugovora sa Vladajućim društvom. Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo ima uspostavljeno knjigovodstveno praćenje proizvedenih količina uglja, koja se evidentira dnevno, na osnovu popisanih i izvaganih količina. Prema odredbama MRS-a 2 – Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto utrživoj vrijednosti, u zavisnosti od toga šta je niže. U skladu s navedenim, zalihe gotovih proizvoda se iskazuju po cijeni koštanja koja obuhvata sve troškove koji su direktno povezani s jedinicama proizvodnje poput direktnog rada, amortizacije sredstava, troškova upravljanja pogonom i drugih. **Odlukom o troškovima – rashodima od 26. 7. 2016. godine Društvo je definisalo knjigovodstveno praćenje proizvodnje, utvrđivanje cijene koštanja i način vrednovanja zaliha uglja. Međutim, utvrdili smo da Društvo ne postupa po navedenom internom aktu i ne vrši obračun proizvodnje na način da utvrdi tačne vrijednosti zaliha, izvrši alokaciju troškova na jedinične vrijednosti svakog proizvedenog proizvoda te stvori kvalitetne, tačne i pouzdane informacija koje će Uprava iskoristiti kao podlogu za planiranje budućih poslovnih aktivnosti, što predstavlja osnovni cilj obračuna proizvodnje. Ukoliko proces praćenja troškova nije postavljen na odgovarajući način, računovodstveno praćenje proizvodnje, zbog svojih specifičnosti, može rezultirati pogrešnim iskazivanjem vrijednosti gotovih proizvoda i zaliha nedovršene proizvodnje, a time i pogrešnog iskazivanja finansijskog rezultata. Također, skrećemo pažnju da navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, koji propisuje računovodstveni postupak za zalihe i koji sadrži uputstva za metode troška (nabavne vrijednosti/cijene koštanja) koje se koriste za određivanje troškova zaliha, kao i mjerenje (vrednovanje) zaliha.**

Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zaliha gotovih proizvoda u iznosu od 39.982 KM jer se ne vrši obračun proizvodnje na osnovu odgovarajućih knjigovodstvenih dokumenata, i zbog čega nismo mogli utvrditi efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja.

Preporuke:

- *izvršiti procjenu vrijednosti zaliha, odnosno uskladiti vrijednost zaliha do njihove neto nadoknadle vrijednosti, shodno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;*
- *vršiti obračun proizvodnje, vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha shodno internom aktu i MRS-u 2 – Zalihe.*

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca: u KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
Potraživanja od kupaca	547.917	93.834
Kupci povezane strane	534.010	84.610
Kupci u zemlji	13.907	9.224

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 547.917 KM, od čega se na povezana lica odnosi 534.010 KM, a na ostale kupce 13.907 KM. Društvo je u poslovnim evidencijama iskazalo i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 280.283 KM, koja su u potpunosti ispravljena.

Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, subjekt je dužan mjeriti rezervacije za umanjeње vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se provodi korištenjem pojednostavljenog pristupa koji sugeriše korištenje matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjeња vrijednosti), pomoću ročne strukture potraživanja od kupaca i utvrđene korespondentne stope očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo vodi ročnu strukturu potraživanja prema roku njihovog dospjeća, ali nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom, već potraživanja starija od godinu dana reklasifikuje kao sumnjiva i sporna, uz iskazivanje ispravke vrijednosti i s njom povezanog rashoda.

U strukturi potraživanja od kupaca najznačajnije se odnosi na potraživanja od JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo u iznosu od 532.232 KM za isporučeni ugaj u decembru 2023. godine, što je potvrđeno i Izvodom otvorenih stavki na 31. 12. 2023. godine.

Preporuka:

- **vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.**

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Novac i novčani ekvivalenti	285.652	201.214
Transakcijski računi – domaća valuta	206.795	3.703
Transakcijski računi – strana valuta	100	100
Blagajna	2.892	3.274
Izdvojena novčana sredstva	75.865	194.137

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun i devizni račun kod Intesa SanPaolo banke. Pored glavnog računa, Društvo također posjeduje otvorene račune kod UniCredit Banke i Addiko banke koji su duže vremena neaktivni. U Društvu postoji Glavna blagajna u kojoj se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u KM, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, takse, te sitni računi. Blagajna se vodi i zaključuje svakodnevno. Visina blagajničkog maksimuma se utvrđuje odlukama o blagajničkom maksimumu koje se donose na mjesečnom nivou i u 2023. godini je iznosio 10.000 KM.

Društvo ima ograničenja raspolaganja nad novčanim sredstvima na osnovu Rješenja Porezne uprave FBiH, osim za plaćanje svih poreznih obaveza, uplate doprinosa na plaće i izdataka neophodnih za obavljanje osnovne funkcije djelatnosti, zbog čega su na izdvojenim novčanim sredstvima iskazana zaplijenjena sredstva po osnovu rješenja o prinudnoj naplati Porezne uprave FBiH u iznosu od 75.865 KM.

Saldo na računu kod Intesa SanPaolo banke potvrđen je izvodom na 31. 12. 2023. godine, dok za račune kod ostalih banaka, koji su neaktivni, Društvo ne posjeduje izvode na 31. 12. 2023. godine, što smo obrazložili pod tačkom 6.2.5 Izvještaja.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Potraživanja od državnih organa i institucija

Na poziciji potraživanja od državnih organa i institucija na 31. 12. 2023. godine iskazan je iznos od 1.139.223 KM koji se odnosi na potraživanja za refundacije bolovanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog Kantona. Na potraživanja iz 2023. godine se odnosi iznos od 111.449 KM, dok se ostatak odnosi na potraživanja iz ranijeg perioda. Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, Društvo je dužno izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i u skladu s procjenom formirati ispravku vrijednosti, odnosno priznati rashode po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka. **S obzirom na to da u tekućem, a ni u prethodnim periodima nije bilo naplate potraživanja po ovom osnovu, što je prvenstveno posljedica značajnih dugovanja Društva po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje, postoji sumnja u vjerovatnoću naplate ovih potraživanja.**



Preporuka:

- **na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke, te izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja od državnih organa i institucija na teret rashoda tekućeg perioda u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.**

Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi na 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu od 56.541 KM, a odnose se na više plaćeni porez na plaću u iznosu od 52.223 KM i unaprijed plaćene ostale troškove do 12 mjeseci u iznosu od 4.318 KM koji se odnose na plaćene troškove po predračunima.

Društvo je u 2015. godini evidentiralo pretplate na obavezama za poreze na plaću po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika za poreze na plaću. Iskazani iznos (52.223 KM) se odnosi na doznačena sredstva iz Budžeta FBiH koja su odmah proslijeđena u Budžet Srednjobosanskog kantona. S obzirom na to da Društvo nije izvršilo usaglašavanje po osnovu poreza na dohodak niti je poduzelo aktivnosti na povratu više uplaćenih sredstava, ne može se potvrditi da se radi o unaprijed plaćenim troškovima.

Preporuka:

- **izvršiti usaglašavanje iskazanih potraživanja u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja i izvršiti pravilno knjiženje na odgovarajućim bilansnim pozicijama.**

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	-8.830.973	-6.592.231
Osnovni kapital	12.066.175	12.066.175
Rezerve	4.700.084	4.700.084
Gubitak	25.597.232	23.358.490

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 12.066.175 KM, a odnosi se na kapital koji je stečen ranijim unosom imovine u iznosu od 1.097.457 KM i dokapitalizacije Vladajućeg društva za investicije u iznosu od 10.968.718 KM. Uvidom u zadnje Rješenje Općinskog suda u Travniku o izmjenama podataka u sudskom registru od 20. 12. 2023. godine, registrovani kapital je jednak osnovnom kapitalu iskazanom u finansijskim izvještajima.

Rezerve iskazane su u iznosu 4.700.084 KM i odnose se na uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH¹⁵ prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, po osnovu izmirenja obaveza PIO u iznosu od 3.833.023 KM i poreza na plaću u iznosu od 867.061 KM. Zakonom je definisano da će se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja knjižiti kao povećanje učešća državnog kapitala, koji je ranije umanjivan usljed iskazanih gubitaka u poslovanju. **Navedene uplate Vlade FBiH za izmirenje obaveza po osnovu poreza i doprinosa nisu registrovane u sudskom registru kao povećanje učešća Vlade FBiH u kapitalu Društva, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH.**

Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnog i tekućeg perioda iskazani su u iznosu od 25.597.232 KM. U 2023. godini ostvaren je negativan finansijski rezultat (gubitak) od 2.238.741 KM. **Društvo na datum bilansa iskazuje gubitak iznad visine osnovnog kapitala i rezervi u iznosu od 8.830.973 KM.**

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 81/08



Prema odredbama člana 8. stav 3. Zakona o finansijskom poslovanju¹⁶ smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala. U slučaju neadekvatnosti kapitala, članom 9. Zakona o finansijskom poslovanju propisana je dužnost uprave da u roku osam dana analizira uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predloži mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala, te ih dostavi organu upravljanja koji je dužan o tome dati mišljenje u roku osam dana od dana prijema, početi provoditi mjere koje su u njenoj nadležnosti (pronalaženje adekvatnih izvora finansiranja) i za koje je dobila saglasnost, odmah sazvati skupštinu i predložiti provođenje mjera koje su potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala koje su u njenoj nadležnosti (npr. smanjenje osnovnog kapitala subjekta radi pokrivanja nepokrivenih gubitaka uz istovremeno povećanje osnovnog kapitala). Mjere uprava je dužna provesti u roku 90 dana. Na osnovu zahtjeva Vladajućeg Društva sačinjen je i dostavljen akt Stanje kapitala i adekvatnost kapitala sa prijedlogom mjera, na koji Društvo nije dobilo odgovor Vladajućeg društva. Društvo je u skladu sa svojim mogućnostima poduzelo aktivnosti na sniženju troškova, ali i dalje se nalazi u stanju neadekvatnosti kapitala, budući da je gubitak iznad visine osnovnog kapitala iskazan u iznosu od 13.531.057 KM.

U skladu sa navedenim, na datum bilansa kapital Društva je neadekvatan. Društvo nije provodilo redovne mjere upravljanja rizikom i mjere za obezbjeđenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju s obzirom na to da posluje u uslovima nelikvidnosti i insolventnosti, te da je akumulirani gubitak iznad visine osnovnog kapitala i rezervi.

Preporuke:

- *za ulaganja Vlade FBiH iskazana u okviru rezervi izvršiti povećanje vrijednosti kapitala FBiH u statutu Društva, sudskom registru i poslovnim knjigama, u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH;*
- *poduzeti potrebne mjere na osiguranju adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.*

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 69.162.078 KM, kako slijedi:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	69.162.078	65.254.851
Dugoročne obaveze	19.718.724	18.202.741
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	19.718.724	18.202.741
Kratkoročne obaveze	49.443.354	47.052.110
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	1.389.592	2.490.403
Rezervisanja	92.286	85.892
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	47.961.476	44.475.815

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze po osnovu zaključenih ugovora o pozajmicama sa Vladajućim društvom, kao i na iskazanu obavezu po osnovu sudske presude u sporu sa RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16



Pregled ukupnih obaveza po kreditima na 31. 12. 2023. godine dat je u tabeli:

Naziv kredita	Datum zaključenja ugovora	Glavnica	Kamatna stopa %	Rok povrata	Stanje obaveze na 31. 12. 2023.
1	2	3	4	5	6
Dugoročna pozajmica EP - Pretvorba	31. 5. 2021.	10.240.000	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	9.671.111
Dugoročna pozajmica EP - PIO, Troškovi	11. 6. 2021.	3.113.411	1,5	96 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	2.897.202
Dugoročna pozajmica EP 8507/21	17. 12. 2021.	1.125.960	1,5	48 mjeseci, grejs period 48 mjeseci	1.125.960
Dugoročna pozajmica EP - PIO, Troškovi 1207/22	18. 2. 2022.	326.688	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	326.688
Dugoročna pozajmica EP - 14157/22	19. 5. 2022.	533.643	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	533.643
Dugoročna pozajmica 16573/2022	15. 6. 2022.	1.255.127	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	1.255.127
Dugoročna pozajmica 0105 22348 1 22	17. 8. 2022.	470.000	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	470.000
Dugoročna pozajmica 5868/22 15.09.22	15. 9. 2022.	193.826	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	193.826
Dugoročna pozajmica 01 05 27780 1 22	14. 10. 2022.	379.872	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	379.872
Dugoročna pozajmica 01 05 31424 1 22	17. 11. 2022.	188.577	1,5	96 mjeseci, grejs period 24 mjeseca	188.577
Dugoročna pozajmica 01 05 35377 1 22	20. 12. 2022.	862.786	1,5	72 mjeseca, grejs period 24 mjeseca	862.786
Pozajmica 01 05 41166 1 23	15. 11. 2023.	732.996	1,5	48 mjeseci, grejs period 48 mjeseci	732.996
Pozajmica 01 05 45743	15. 12. 2023.	612.108	1,5	48 mjeseci, grejs period 48 mjeseci	612.108
UKUPNO		19.501.902			19.249.896

Obaveze prema Vladajućem Društvu po osnovu datih dugoročnih pozajmica iskazane su u iznosu od 19.249.896 KM, a odnose se na 13 zaključenih ugovora o dugoročnim pozajmicama u svrhu pretvorbe uplaćenih, a neopravdanih avansa u dugoročnu pozajmicu, finansiranja troškova poslovanja i finansiranja zaostalih obaveza doprinosa PIO/MIO i otpremnina.

Tokom perioda od 2023. godine poduzete su aktivnosti na nivou grupe JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo sa ciljem poboljšanja finansijske situacije u Društvu, u smislu nastavka procesa prestrukturiranja, rasterećenja gotovinskih tokova, poboljšanja likvidnosti i ekonomičnosti u dužem roku. S tim u vezi krajem 2023. godine novi ugovori po osnovu pozajmica zaključeni su na 48 mjeseci sa odgovodom perioda otplate u trajanju u još 48 mjeseci.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da Društvo dva kredita koji su u otplati i za koje je grejs period istekao ne otplaćuje u skladu sa utvrđenim otplatnim planovima po zaključenim ugovorima. Naime, Društvo nije izvršilo izmirenje obaveza po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 355.327 KM, što nije u skladu sa potpisanim Ugovorima o pozajmicama sa Vladajućim društvom.

Preporuka:

- **obaveze po osnovu primljenih pozajmica od Vladajućeg društva izmirivati u skladu sa potpisanim ugovorima.**

Rezervisanja

Prema članu 59. Zakona o rudarstvu FBiH,¹⁷ Društvo ima zakonsku obavezu da obnovi zemljište korišteno za vađenje rude, što znači da mora izvršiti konačnu sanaciju zemljišta i rekultivaciju okoliša i otkloniti posljedice nastale pri izvođenju rudarskih radova. U skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, Društvo je dužno izvršiti procjenu troškova obnavljanja i rekultivacije zemljišta, te na osnovu procjene izvršiti rezervisanja. **Društvo u proteklom periodu nije vršilo rezervisanja po osnovu rekultivacije zemljišta, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.**

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 26/10



Prema odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, iznosi primanja koje su zaposlenici zaradili na osnovu tekućeg i minulog rada trebaju priznati kao obaveza. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih metoda. **Na 31. 12. 2023. godine Društvo nije iskazalo rezervisanja zahtijevana MRS-om 19 – Primanja zaposlenih, i usvojenim računovodstvenim politikama, odnosno rezervisanja za jubilarne nagrade, otpremnine prilikom odlaska u penziju i neiskorištene dane godišnjeg odmora, te nije pripremljena aktuarska kalkulacija, što nije u skladu s odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.**

Na osnovu dokumentacije koja nam je dostavljena, nismo mogli napraviti procjenu troškova rezervisanja za primanja zaposlenih, kao ni potencijalni efekat troškova rezervisanja na finansijske izvještaje.

Preporuke:

- **izvršiti procjenu troškova obnavljanja i rekultivacije zemljišta, te izvršiti rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina;**
- **izvršiti procjenu troškova rezervisanja u skladu sa odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.**

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 1.389.592 KM i najvećim dijelom se odnose na kratkoročne dio obaveze prema povezanom licu RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj u iznosu od 825.635 KM i na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 484.448 KM. Utvrdili smo da se iskazane obaveze prema dobavljačima najvećim dijelom odnose na plaćanja u roku valute.

Rezervisanja

Rezervisanja su iskazana u iznosu od 92.286 KM i odnose se rezervisanja po osnovu sudskih sporova sa dobavljačima u iznosu od 57.635 KM i rezervisanja po osnovu sudskih sporova iz oblasti radnih odnosa u iznosu od 34.651 KM koja su evidentirana na osnovu Odluke o rezervisanju za 2023. godinu od 17. 1. 2024. godine.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 47.961.476 KM, a najvećim dijelom se odnose se na obaveze po osnovu: doprinosa za PIO (16.308.999 KM), doprinosa za zdravstvo (13.863.545 KM), obaveze po osnovu zateznih kamata na naplaćene javne prihode (6.158.049 KM), doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (2.313.845 KM), prinudne naplate (1.998.099 KM) i obaveza za porez na dohodak i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća (1.956.683 KM).

Zbog neizmirenih obaveza za poreze i doprinose, Društvo ima ograničenje prava raspolaganja novčanim sredstvima kojim je određeno da se ograničenja ne odnose na plaćanje svih poreznih obaveza, uplatu doprinosa na plate i izdatke neophodne za redovno poslovanje u smislu odredbe člana 18. stav 2. Zakona o finansijskom poslovanju.

Ukupne obaveze po osnovu poreza i doprinosa na 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 46.101.010 KM. Društvo prilikom isplate plaća zaposlenima ne vrši uplatu pripadajućih poreza i doprinosa, osim doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika, što nije u skladu s članom 8. Zakona o porezu na dohodak, članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te se obaveza po osnovu poreza i doprinosa kontinuirano povećava.

Preporuka:

- **izmiriti obaveze za dospjele poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**



Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo obavezu za naknadu za koncesiju u iznosu od 548.285 KM po osnovu Zakona o koncesiji Srednjobosanskog kantona i Ugovora o koncesiji za istraživanje i eksploataciju mrkog uglja, koji je Društvo zaključilo sa Ministarstvom privrede Srednjobosanskog kantona. Društvo nije redovno izmirivalo svoje obaveze pa je zaključen Sporazum o načinu izmirenja obaveza za plaćanje koncesione naknade sa Srednjobosanskim kantonom iz 2021. godine kojim je utvrđen mjesečni plan otplate duga po osnovu koncesione naknade. Navedenim Sporazumom o izmirenju obaveza za koncesiju dug u iznosu od 736.121 KM se trebao isplatiti u 36 mjesečnih rata utvrđenih po godinama. **Uvidom u dinamiku otplate dugovanja konstatovali smo da je Društvo u 2023. godini izmirilo samo 105.000 KM od ukupno ugovorenih 265.374 KM, što nije u skladu sa zaključenim Sporazumom o izmirenju obaveza za koncesiju.**

Preporuka:

- **obaveze po osnovu koncesije izmiriti u skladu sa dinamikom utvrđenom Sporazumom o načinu izmirenja obaveza za plaćanje koncesione naknade.**

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Popis imovine i obaveza proveden je na osnovu Odluke o popisu imovine i obaveza od 4. 12. 2023. godine. Popis u Društvu se vrši na osnovu Uputstva o provođenju redovnog popisa imovine i obaveza od 4. 12. 2023. godine, rješenja o imenovanju popisnih komisija i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Izveštaj centralne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza sačinjen je u 26. 2. 2024. godine, u kojem su objedinjeni izvještaji pojedinačnih popisnih komisija sa popisnim listama. Komisija za popis nije utvrdila odstupanja na stavkama koje su bile predmet popisa. Uprava je donijela Odluku o usvajanju Elaborata o godišnjem popisu za 2023. godinu 26. 2. 2024. godine. Prema članu 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, u roku utvrđenom internim općim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine. **Budući da je Izvještaj o popisu imovine i obaveza sačinjen 57 dana od dana isteka poslovne godine, Društvo nije postupilo u roku propisanom članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Uvidom u Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo da:

- **popisna komisija nije izvršila stvarni popis investicija u toku, već su podaci o investicijama u toku preuzeti iz knjigovodstvenih evidencija;**
- **kod popisa materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara nije navedena njihova starosna struktura, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem;**
- **kod popisa novčanih sredstava za novčana sredstva na računima kod UniCredit banke i Addiko banke u iznosu od 426 KM nisu osigurani izvodi otvorenih stavki na 31. 12. 2023. godine;**
- **popis potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima nije izvršen na odgovarajući način, jer nije izvršeno usaglašavanje iskazanih stanja sa ovjerenim izvodima otvorenih stavki, s ciljem tačnog iskazivanja potraživanja i obaveza, već su samo preuzeta stanja iz knjigovodstva i nisu data obrazloženja pojedinačnih stavki;**
- **nije vršeno usklađivanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa evidencijama Porezne uprave FBiH;**
- **mjenice i garancije nisu popisane po pojedinačnim stavkama;**
- **nije izvršeno usklađivanje vrijednosti iskazanih sudskih sporova u vanbilansnoj evidenciji sa stvarnim stanjem.**

Na osnovu navedenog zaključili smo da popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti popis imovine i obaveza i uskladiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 201.214 KM i konačno stanje u iznosu od 285.652 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 84.438 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Subjekt je dužan sastavljati finansijske izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava da likvidira subjekt ili da prestane poslovati, ili ako nema realnu alternativu osim da postupi tako. Kada je uprava, prilikom procjenjivanja, svjesna značajnih neizvjesnosti vezanih za događaje ili uslove koji mogu dovesti u veliku sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati u neograničenom periodu, subjekt je dužan da objavi svaku takvu neizvjesnost. Članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim Zakonom, MRS i MSFI. Članom 37. Zakona propisano je da finansijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspjehnosti poslovanja pravnih lica.

Društvo na 31. 12. 2023. godine ima iskazan akumulirani gubitak u poslovanju u iznosu od 25.597.233 KM. Osim toga, kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 49.443.354 KM i veće su za 46.703.710 KM od kratkoročne imovine, a koeficijent tekuće likvidnosti iznosi 0,05, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati tekuće novčane obaveze. Protiv Društva se vodi značajan broj sudskih sporova ukupne vrijednosti od najmanje 2.307.143 KM.

Ove okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, ali Uprava prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2023. godinu nije procijenila sposobnost Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i samim tim finansijski izvještaji ne sadrže objavu značajnih neizvjesnosti u skladu s tačkom 25 MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o ukupnom rezultatu, izvještaju o promjenama u kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama.



U Bilješkama uz finansijske izvještaje nisu objavljene dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Dati su samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

- *izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu izvršene procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.*

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 62.112.302 KM, a odnosi se na:

- mjenice (226.947 KM);
- mjenice po avansima EP BiH (21.163.686 KM);
- primljene garancije (41.743 KM);
- uknjiženje hipoteke na imovinu (37.926.930 KM);
- privredni sporovi – tuženo Društvo (1.412.694 KM);
- sudski sporovi – radnici (866.265 KM);
- sudski sporovi – tužitelj Društvo (474.036 KM).

Prema podacima Službe za pravne poslove Društva na 31. 12. 2023. godine i Izvještaju o popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2023. godine, Društvo je tužitelj u vrijednosti sporova u iznosu od 397.747 KM, a u vanbilansnoj evidenciji je iskazan iznos od 474.036 KM. Također, postoji neusklađenost između iskazanih vrijednosti sudskih sporova koji se vode protiv Društva jer je prema podacima Službe za pravne poslove i Izvještaja o popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2023. godine iskazana vrijednost sporova u iznosu od 2.307.143 KM, a u vanbilansnoj evidenciji je iskazana u iznosu od 2.278.959 KM.

Preporuka:

- *usaglasiti iskazanu vrijednost sudskih sporova u vanbilansnoj evidenciji sa stvarnim stanjem.*

8. JAVNE NABAVKE

U Društvu je u primjeni Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova iz marta 2016. godine koji nije usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, za šta smo dali preporuku u tački 4. Izvještaja. Pravilnikom je uređeno planiranje, način i postupak nabavke roba, vršenja usluga i ustupanje radova, imenovanje komisije, sačinjavanje tenderske dokumentacije, postupak odlučivanja i sačinjavanja ugovora, te ostala pitanja vezana za postupak nabavke.

Plan javnih nabavka za 2023. godinu Uprava je donijela je 9. 2. 2023. godine, na osnovu saglasnosti Vladajućeg društva od 1. 2. 2023. godine. Planirane su nabavke ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 3.033.020 KM (bez PDV-a), a za koje je Društvo planiralo provesti 30 direktnih sporazuma, 35 konkurentskih zahtjeva i 26 otvorenih postupaka i jedan postupak primjenom izuzeća od Zakona o javnim nabavkama u skladu s članom 86. stav 2. Zakona. **Prema odredbama člana 17. Zakona o javnim nabavkama, ugovorni organ je dužan objaviti plan javnih nabavki na portalu javnih nabavki, i to najkasnije u roku od 30 dana od njegovog usvajanja. Usvojeni Plan javnih nabavki za 2023. godinu nije objavljen na internet-stranici Agencije za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**



Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	36	2.603.764	19	3.704.396	14	3.508.932
Konkurentski zahtjev	35	394.871	15	354.764	2	65.147
Direktni sporazum	30	34.385	28	154.309	7	39.420
Izuzete od primjene ZJN	1	175.000	-	-	-	-
Ukupno	102	3.033.020	62	4.213.469	23	3.613.499

* Prema posljednjim izmjenama

U planiranju javnih nabavki ugovorni organi trebaju poći od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i obezbijedila transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu za koje su i planirani, kako nalaže član 17. Zakona o javnim nabavkama. **Uvidom u realizaciju plana nabavki utvrdili smo da je Društvo provelo javne nabavke u iznosu od 4.213.469 KM, što je za 1.180.449 KM više od planiranog. Također, kod postupaka za nabavku zupčaste robe, električnih detonatora, sitne robe za potrebe službi, usluge remonta elektro motora, čelične lučne podgrade i HTZ opreme, utvrdili smo da su pokrenuti sa procijenjenom vrijednošću većom od onih koje su određene Planom na način da je Društvo vršilo kombinaciju više različitih pozicija iz plana javnih nabavki, a da nisu donošene posebne odluke o pokretanju postupaka, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.**

Društvo je prije pokretanja postupka, u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama, dužno provesti provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. **Utvrdili smo da Društvo u 2023. godini, prije pokretanja postupaka, nije vršilo prethodnu provjeru tržišta ni za jedan pokrenuti postupak javnih nabavki, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Konstatovali smo sljedeće kod provođenja određenih javnih nabavki:

- Društvo je u 2023. godini realizovalo nabavku **valjaka različitih promjera** putem četiri direktna sporazuma sa dobavljačem Eko-Prom d.o.o. Travnik u ukupnom iznosu od 23.500 KM. Također, Društvo je izvršilo i nabavku **ventilacionih cijevi** u iznosu od 15.920 KM, putem tri direktna sporazuma od dobavljača Real-Kem d.o.o. Konjic. **Budući da se u oba navedena slučaja radi o istovrsnim nabavkama za koje je bilo moguće provesti jedan postupak (u ovom slučaju po jedan konkurentski zahtjev, uzimajući u obzir ukupnu vrijednost provedenih postupaka), Društvo nije postupilo u skladu s članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.**
- Kod realizacije ugovora za nabavku **Adler kopči**, zaključenim sa dobavljačem Euroguma d.o.o. Sarajevo po cijeni od 11,70 KM po komadu, utvrdili smo da je kod jedne isporuke fakturisana cijena od 12 KM po komadu što nije u skladu sa zaključenim ugovorom.
- Članom 13a. Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ osigurava da u postupcima nabavke čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke, te da je dužan da omogući svom zaposleniku pohađanje obuke za službenika za javne nabavke, koju organizuje i održava Agencija za javne nabavke. Ukoliko ugovorni organ nema stalno zaposlenog službenika za javne nabavke na raspolaganju, može angažovati službenika za javne nabavke izvan ugovornog organa, što mora biti posebno obrazloženo.



Uvidom u provedene postupke javnih nabavki ustanovili smo da je Društvo provelo šest postupaka čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM (prevoz uglja, tri nabavke čelične lučne podgrade, eksploziv, drveni zalog, zbirne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 2.742.300 KM), ali nije bio angažovan službenik za javne nabavke koji je pohađao obuku u organizaciji Agencije za javne nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

- Kod nabavke čelične lučne podgrade od dobavljača Treasure d.o.o. Zenica, po ugovoru zaključenom 31. 10. 2022. godine u iznosu 447.022 KM, utvrdili smo da **obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno u roku propisanom članom 74. Zakona, a izvještaj o provedenom postupku nabavke također nije objavljen u roku od 30 dana od zaključenja ugovora u skladu sa članom 75. Zakona.** Navedeno je rezultat izmjene objavljenog obavještenja o nabavci koja nikada nije objavljena na Portalu javnih nabavki, te se zbog toga nije mogao objaviti izvještaj o provedenom postupku nabavke i obavještenje o dodjeli ugovora. Društvo je nakon obavijesti Agencije za javne nabavke izvršilo potrebna objavljivanja, te je ovaj postupak prijavljen u 2023. godini.

Uzimajući u obzir navedene propuste, utvrdili smo da Društvo postupke javnih nabavki u iznosu od najmanje 2.781.720 KM, u dijelu koji se odnosi na odabir odgovarajućeg postupka, ispitivanje tržišta u svrhu pripreme nabavke, objavljivanje obavještenja o nabavkama u skladu sa propisanim rokovima i angažovanje službenika za javne nabavke, nije provelo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *dosljedno se pridržavati usvojenog plana javnih nabavki i procijenjenih vrijednosti pojedinačnih postupaka, te ga objaviti na portalu javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *ispitati tržište u svrhu pripreme nabavke, za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, vršiti objavu obavještenja o nabavkama u skladu sa propisanim rokovima, a u slučaju nabavki čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM osigurati angažman službenika za javne nabavke koji je pohađao obuku u organizaciji Agencije za javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

9. OSTALI NALAZI

9.1 Sudski sporovi

Rezervisanja po započetim sudskim sporovima na 31. 12. 2023. godine iznose 92.286 KM, a prema Izvještaju pravne službe odnose se na 32 spora čija ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi oko 2.307.143 KM, od čega se 1.440.879 KM odnosi na tužbe dobavljača i 866.264 KM na tužbe iz radnih odnosa. Od navedenog iznosa 1.374.462 KM se odnosi na spor sa povezanim licem RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj koji je Društvo evidentiralo u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 6.2.1.2 Izvještaja. Iznos koji se odnosi na rezervisanja u 2023. godini je evidentiran na osnovu Odluke o rezervisanju od 15. 1. 2024. godine, prema kojoj je za sudske sporove sa dobavljačima rezervisano 4% od ukupnog iznosa tužbi, odnosno 57.635 KM, a za sudske sporove iz radnih donosa 2% od ukupnog iznosa tužbi, odnosno 34.651 KM.

Prema evidencijama Društva, na 31. 12. 2023. godine vode se ukupno 23 spora protiv drugih lica u ukupnom iznosu od 397.747 KM, od čega se najveći dio odnosi na spor za povrat novčanih sredstava od bivših zaposlenika u iznosu od 267.814 KM. Pored navedenog, Društvo putem tužbi potražuje i iznos od 129.933 KM od kupaca za isporuke koje nisu naplaćene.



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dostavljen je na komentar 6. 9. 2024. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

Društvo u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavilo komentar na Nacrt izvještaja.

Reviziju Rudnika mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, i Selma Semić – članica tima.

Vođa tima

Mirza Šrndić s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu**

Belma Mušinović s.r.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



RMU "ABID LOLIĆ" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Travnik, Dolac bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1542602001858632

Broj računa

4236078160002

Identifikacioni broj za direktne poreze

236078160002

Identifikacioni broj za indirektno poreze

05.20

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	57.591.461	56.510.190
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	48.116.689	47.034.446
1.1.	Zemljište		003	7.887.043	7.887.043
1.2.	Građevinski objekti		004	35.617.661	34.106.708
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	2.903.692	3.339.098
1.4.	Transportna sredstva		006	31.341	49.897
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	1.676.952	1.651.700
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	24.161	25.134
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	16.914	17.584
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	7.247	7.550
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0



Kontrolni broj: 108354871

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	9.450.611	9.450.610
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.739.644	2.152.430
1.	Zalihe (038 do 042)		037	709.750	774.074
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	669.058	745.599
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	39.982	9.588
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	710	18.887
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	547.917	93.834
4.1.	Kupci - povezane strane		046	534.010	84.610
4.2.	Kupci u zemlji		047	13.907	9.224
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	285.652	201.214
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	1.196.325	1.083.308
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	60.331.105	58.662.620
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	62.112.303	84.433.861
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	122.443.408	143.096.481
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	12.066.175	12.066.175
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	12.066.175	12.066.175
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	4.700.084	4.700.084
3.1.	Statutarne rezerve		109	4.700.084	4.700.084
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	0	0
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	25.597.232	23.358.490
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	23.358.491	18.667.270
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	2.238.741	4.691.220
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	-8.830.973	-6.592.231
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	-8.830.973	-6.592.231
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	19.718.724	18.202.741
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	19.718.724	18.202.741
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	19.718.724	18.202.741



Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	49.443.354	47.052.110
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	1.389.592	2.490.403
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	484.448	631.498
1.2.	Ugovorne obaveze		137	3.509	1.294
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	901.635	1.857.611
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	92.286	85.892
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	47.961.476	44.475.815
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	69.162.078	65.254.851
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	60.331.105	58.662.620
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	62.112.303	84.433.861
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	122.443.408	143.096.481

Travnik, 26.02.2024.

Mjesto i datum

DERVIŠIĆ (RAŠID) REŠID

Certificirani računovođa

4089/5

Broj licence

V.D. Garača Abdulah Dipl.Ing.Maš.

Direktor

M.P.



RMU "ABID LOLIĆ" d.o.o.
 Naziv pravnog lica
Travnik, Dolac bb
 Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita
 Djelatnost
Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH
 Naziv banke
1542602001858632
 Broj računa

4236078160002
 Identifikacioni broj za direktne poreze
236078160002
 Identifikacioni broj za indirektne poreze

05.20
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
091
 Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
 (BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	12.627.252	8.799.638
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	11.139.686	7.331.050
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	11.139.686	7.331.050
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.487.566	1.468.588
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.487.566	1.468.588
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	137.552	521.314
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	1.038	31.786
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	93.232	208.780
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	208.780
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	93.232	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	43.282	280.748
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	12.764.804	9.320.952
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	14.566.820	13.556.523
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-30.392	-6.096
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	963.422	933.885
4.	Troškovi energije i goriva		257	391.343	370.634
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	9.639.205	9.440.194
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	6.572.507	6.071.233
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	3.066.698	3.368.961
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	0	0
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	2.384.961	2.395.905
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	2.384.961	2.395.905
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	965.695	226.398
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	252.586	195.603
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	436.725	455.649
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	92.286	96.887
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	335.648	344.223
9.1.	Rashodi od kamata		305	335.648	344.223
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	8.791	14.539
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	15.003.545	14.012.172
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	2.238.741	4.691.220
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	0	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	2.238.741	4.691.220
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	0	0
N.	Gubitak (320-321)		323	2.238.741	4.691.220
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	-2.238.741	-4.691.220
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	-2.238.741	-4.691.220
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-2.238.741	-4.691.220
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Travnik, 26.02.2024.

Mjesto i datum

DERVIŠIĆ (RAŠID) REŠID

Certificirani računovođa
4089/5

V.D. Garača Abdulah Dipl.Ing.Maš.

M.P.

Direktor



RMU "ABID LOLIĆ" d.o.o.
Naziv pravnog lica
Travnik, Dolac bb
Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje lignita
Djelatnost
Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH
Naziv banke
1542602001858632
Broj računa

4236078160002
Identifikacioni broj za direktne poreze
236078160002
Identifikacioni broj za indirektno poreze

05.20
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
091
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Direktna metoda)
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	0	0
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	0	0
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	0	0
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	0	0
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	0	0
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	0	87.653
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	0	87.653
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0



Kontrolni broj: 1670976835

str. 1 od 3



Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	0	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	84.438	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	0	0
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	84.438	0
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	84.438	87.653
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	201.214	113.561
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	285.652	201.214

Travnik, 26.02.2024.

Mjesto i datum

DERVIŠIĆ (RAŠID) REŠID

Certificirani računovođa

4089/5

V.D. Garača Abdulah Dipl.Ing.Maš.

M.P.

Direktor



Vađenje lignita

Djelatnost

Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH

Naziv banke

1542602001858632

Broj računa

05.20

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

091

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Travnik

Mjesto

DERVIŠIĆ (RAŠID) REŠID

Certificirani računovođa

4089/5

Broj licence

V.D. Garača Abdulah Dipl.Ing.Maš.

Direktor

26.02.2024.

Datum

062/701-828

Kontakt



Kontrolni broj: 1841043565545506

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	12.066.175	0	4.700.084	0	0	0	-18.667.270	-1.901.011		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljaja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	12.066.175	0	4.700.084	0	0	0	-18.667.270	-1.901.011		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-4.691.220	-4.691.220		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	-4.691.220	-4.691.220		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	12.066.175	0	4.700.084	0	0	0	-23.358.490	-6.592.231		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljaja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	12.066.175	0	4.700.084	0	0	0	-23.358.490	-6.592.231		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-2.238.741	-2.238.741		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	-2.238.741	-2.238.741		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	-1	-1		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	12.066.175	0	4.700.084	0	0	0	-25.597.232	-8.830.973		



Datum:

Broj:

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (**Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila**) za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (**Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila**) u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.

- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv (Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila) i koje je pokrenuo (Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila) i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u (Rudnik mrkog uglja „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik - Bila) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.


Odgovorno lice
direktora:
Haris Balić, dipl.pec