



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIONIČKOG DRUŠTVA RUDNIK SOLI „TUZLA“ TUZLA

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3473-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	16
5.2	Izveštavanje.....	17
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	18
6.1.1	Prihodi	18
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	18
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	19
6.1.2	Rashodi.....	19
6.1.2.1	Poslovni rashodi	19
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	20
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
6.1.2.5	Amortizacija.....	22
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	22
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	22
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	22
6.1.3	Finansijski rezultat.....	22
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	23
6.2.1	Dugoročna imovina.....	23
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	23
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	26
6.2.2	Odložena porezna imovina.....	27
6.2.3	Kratkoročna imovina.....	27
6.2.3.1	Zalihe.....	27
6.2.3.2	Potraživanja od kupaca	28
6.2.3.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	28
6.2.3.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	28
6.2.4	Kapital.....	29
6.2.5	Obaveze.....	29
6.2.5.1	Dugoročne obaveze	29
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze	30
6.2.6	Popis imovine i obaveza	30
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	31
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	31
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	31
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	31
8.	NABAVKE	32
9.	SUDSKI SPOROVI.....	34
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
V.	PRILOZI	37
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	37
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	37



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

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla (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, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, 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 mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 96.865.448 KM jer na datum bilansa nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Vrijednost zemljišta u prethodnom periodu uvećana je za 37.057.166 KM bez vjerodostojne dokumentacije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
2. Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 25.918.461 KM ne možemo potvrditi. Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanje vrijednosti imovine. Efekte na datum finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati (tačka 6.2.1.2 izvještaja);
3. Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 2.772.972 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, s obzirom na to da Društvo nije vrednovalo, odnosno utvrdilo njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa, te ne vodi ročnu strukturu zaliha. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli kvantificirati (tačka 6.2.3.1 Izvještaja);
4. Isplaćene novčane nagrade za zaposlenike povodom praznika u iznosu od najmanje 388.436 KM iskazane su na poziciji bruto plaća zaposlenih, zbog čega je ova pozicija u finansijskim izvještajima precijenjena, dok su ostale naknade zaposlenih potcijenjene za isti iznos. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (tačka 6.1.2.4 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 mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **U poslovnim knjigama evidentirano je zemljište za koje Društvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu. Osim toga, za određene parcele u katastru je Društvo upisano kao vlasnik, a da one nisu knjigovodstveno evidentirane (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

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.

Utvdili smo da je sljedeće pitanje ključno, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 20.249.509 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva od prodaje slane vode.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od prodaje u okviru obavljanja djelatnosti kao i rizik iskazivanja prihoda u periodu u kojem su nastali.

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

- razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bismo uporedili postojanje i tačnost ukupnog neto iznosa računa 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;

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).



- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima vezanih za ispunjenje uslova postojanja ugovora s kupcem, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- testiranje izdatih faktura u skladu sa Cjenovnikom i zaključenim ugovorima sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. godine revidirao je drugi revizor, Revik d.o.o. Sarajevo, koji je izrazio negativno mišljenje o tim finansijskim izvještajima 24. 5. 2023. godine.

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 rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako 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

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nije proveden sveobuhvatan popis imovine i obaveza, jer njime nije izvršen cjelovit popis zemljišta, potraživanja i obaveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja);**
2. **Ugovor o nabavci usluga bušenja i opremanja usmjerenih istražno-eksploatacionih bušotina B-42 i B-49 i vertikalne istražno – eksploatacione bušotine B-90 na ležištu kamene soli Tetima u vrijednosti od 3.698.876 KM zaključen je sa ponuđačem sa kojim Društvo ima sudski spor po osnovu realizacije ugovora o nabavci što nije u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva (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 mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je šest zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Tuzlanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Tokom 2023. godine privremeni Nadzorni odbor imenovan je četiri puta na mandatni period po tri mjeseca, a vršioći dužnosti članova Uprave imenovani su dva puta na mandatni period po šest mjeseci (tačka 4. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, a vrijeme korištenja pauze u toku rada nije navedeno, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

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, 26. 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.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.	4.
2.*	Uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole na način kako je to propisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Potrebno je da Skupština Društva u saradnji sa resornim ministarstvom i Vladom Tuzlanskog kantona izvrši imenovanje članova nadzornog odbora i uprave u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Tuzlanskog kantona i općina/gradova na području Tuzlanskog kantona.	4.
4.*	Uskladiti Statut Društva u dijelu uspostave odjela interne revizije, te uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
5.	Sačiniti plan borbe protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona, s ciljem smanjenja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u poslovanju.	4.
6.	S ciljem osiguranja transparentnosti rada na službenoj internet-stranici Društva objaviti informacije o finansijskom poslovanju i druge korporativne informacije, u skladu sa principima korporativnog upravljanja.	4.
7.*	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, te plan poslovanja pripremati i donositi na realnim osnovama.	5.1
8.*	Potrebno je da Uprava, u saradnji sa ostalim organima upravljanja, obezbijedi uslove za realizaciju planiranih investicija, kako bi se osigurao kontinuitet poslovanja.	5.1
9.	Evidencije o radnom vremenu popunjavati na osnovu stvarnih podataka o vremenu provedenom na poslu, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.4
10.	Rashode i izdatke knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva FBiH.	6.1.2.4
11.*	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.	6.2.1.1



12.*	Za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova, te uskladiti zemljišnoknjižnu evidenciju Društva sa katastarskim podacima iz zemljišnoknjižnih ureda.	6.2.1.1
13.*	Nematerijalnu imovinu iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, u cilju pravilne prezentacije finansijskih izvještaja.	6.2.1.2
14.*	Uspostaviti adekvatan sistem knjigovodstvenog praćenja proizvodnje slane vode, te internim aktom propisati metodologiju praćenja i obračuna troškova proizvodnje, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.3.1
15.	Utvrđiti ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa izvršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.3.1
16.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje zemljišta, potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
17.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
18.*	Organi upravljanja Društva trebaju, na osnovu datih nadležnosti, razmotriti status Društva, te donijeti odluku da li je Društvo obveznik primjene Zakona i potpada li pod definiciju ugovornih organa, u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.	8.
19.	Postupke nabavki provoditi u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



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 rudarstvu Tuzlanskog kantona;
- 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;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
- Strategija za borbu protiv korupcije u Tuzlanskom kantonu;
- Uredba o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Tuzlanskog kantona i općina/gradova na području Tuzlanskog kantona;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Statut;
- Pravilnik o nabavkama,
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla formirano je 1954. godine, a nakon osnivanja je više puta vršilo statusne promjene. Od septembra 1991. godine posluje u sastavu „Sodaso“ Holdinga d.d. Tuzla. Rješenjem Općinskog suda od 12. 1. 2009. godine izvršen je upis promjene firme Društva tako da puni naziv glasi: Dioničko društvo Rudnik soli „Tuzla“, a skraćeni naziv Društva glasi: Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla.

Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 130.344.691 KM. Broj emitovanih dionica je 1.531.665 običnih (redovnih), nominalne vrijednosti od 85,10 KM, i 497 dioničara. Vlada Tuzlanskog kantona je većinski vlasnik, sa 1.112.557 dionica ili 72,64 % učešća u kapitalu, Solana d.d. Tuzla sa 147.015 dionica ili 9,6% učešća u kapitalu i ostali dioničari 23.720.604 KM ili 17,76% učešća u kapitalu.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje soli i proizvodnja slane vode metodom kontrolisanog izluživanja sa pogona na Tetimi. Pravilnikom o radu utvrđena je detaljna organizaciona struktura, a proces rada Društva organizovan je u okviru organizacionih cjelina: proizvodnja – tehnički poslovi; zaštita na radu; razvoj i istraživanja; pravni poslovi i ekonomsko-finansijski poslovi.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 136 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine u Društvu je bilo zaposleno 124 radnika. Funkciju direktora na 31. 12. 2023. godine obavlja Nermin Baluković, koji je imenovan Odlukom Nadzornog odbora 26. 12. 2023. godine na mandatni period u trajanju od četiri godine.

Sjedište Društva je u Tuzli, Ulica Tušanj broj 66.

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 bilanci 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 septembra 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. 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 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo nije 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 nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.



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

Realizovane preporuke	
1.	Skupština je razmotrila finansijske izvještaje, u skladu s članom 234. Zakona o privrednim društvima i članom 104. Statuta Društva.
2.	Nabavka goriva se provodi u skladu sa procedurama propisanim Pravilnikom o nabavkama.
3.	Pravilnik o nabavkama izmijenjen je u dijelu koji se odnosi na postupanje u slučaju neprirodno visoke ili niske cijene ponude i u dijelu nadležnosti organa upravljanja kod nadzora i odobravanja pokretanja postupaka nabavki velike vrijednosti, u skladu sa članom 257. Zakona o privrednim društvima i članom 118. Statuta Društva.
Nerealizovane preporuke	
1.	Dizajnirati i implementirati sistem finansijskog upravljanja i kontrole u cilju efikasnog korištenja javnih sredstva.
2.	U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u FBiH, formirati Odjel za internu reviziju.
3.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, te plan poslovanja pripremati i donositi na realnim osnovama.
4.	Potrebno je da Uprava Društva, sa ostalim organima upravljanja, obezbijedi uslove za realizaciju planiranih investicija, kako bi se obezbijedio kontinuitet poslovanja.
5.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, u skladu s kojima će se provoditi kontrola potrošnje goriva.
6.	Nematerijalnu imovinu iskazati u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, u cilju pravilne prezentacije finansijskih izvještaja.
7.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjenja, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.
8.	Na datum bilansa vršiti vrijednosno usklađivanje imovine u pripremi.
9.	Za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva te poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova.
10.	Društvo pravilnikom o računovodstvu treba da propiše metodologiju praćenja i obračuna troškova proizvodnje, odnosno da definiše način vrednovanja proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.
11.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.
12.	Organi upravljanja Društva, trebaju, na osnovu datih nadležnosti, razmotriti status Društva, te donijeti odluku da li je Društvo obveznik primjene Zakona i potpada li pod definiciju ugovornih organa, u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Mjerenje osnivačkog udjela u zavisnom društvu „Sodaso – holding“ u stečaju vršiti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci zbog toga što je u 2021. godini izvršeno umanjenje vrijednosti (162.096 KM) na teret rashoda na osnovu Rješenja o zaključenju stečajnog postupka i potvrde Registra vrijednosnih papira FBiH da je Društvo brisano kao vlasnik dionica emitenta „Sodaso – holding“ u stečaju.



Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 19 preporuka, od čega je devet novih i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (12 nerealizovanih, od kojih su dvije inkorporirane u nove preporuke).

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 usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele 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 sedam preporuka, od kojih je jedna djelimično implementirana, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije 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 javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu 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 budžetska i druga 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 FBiH, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela².

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

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

² 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.



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

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

Članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za uspostavu, provođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Društvo je postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, a u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

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

Pravilnikom o radu iz 2017. godine detaljno je razrađena interna organizacija i sistematizacija radnih mjesta i složenosti poslova, te su uređena sljedeća pitanja: zasnivanje radnog odnosa, uslovi za vršenje poslova i radnih zadataka, plaće i naknade plaća, prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava iz radnog odnosa i druga pitanja iz radnog odnosa.

U toku 2023. godine radni odnos u Društvu zasnovala su 24 zaposlenika. Putem javnog konkursa radni odnos zasnovalo je 18 zaposlenika, od čega 11 na neodređeno i sedam na određeno do 12 mjeseci. **Na određeno vrijeme do šest mjeseci bez provedene procedure javnog oglašavanja primljeno je šest zaposlenika. Obavezna procedura javnog oglašavanja propisana je članom 20.a Zakona o radu i članom 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu³ (u daljnjem tekstu: Uredba). Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja najduže do šest mjeseci jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto i prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u Kantonu, kao i za vrijeme vanrednog stanja u Federaciji Bosne i Hercegovine koje proglašuje nadležne institucije. Prijem u radni odnos nije vršen u skladu sa članom 20.a Zakona radu, koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi, te je Društvo zapošljavalo bez provođenja javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja.**

Društvo za dio poslovnih procesa nije sačinilo interne akte kojim bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti. Obavljenom revizijom utvrđeno je da nije sačinjena mapa poslovnih procesa kojom bi se izvršio popis poslovnih procesa na nivou Društva kako je to propisano Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u kontrole u javnom sektoru u FBiH. Također, utvrđeno je nisu sačinjena akta kojima se uređuje uspostava internih kontrola, metodologija i rokovi planiranja, normativi utroška goriva, odobravanje i korištenje sredstava reprezentacije, primjena MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva u pogledu rezervisanja sredstava u pravnim sporovima koji se vode protiv Društva. Također, nije donesen interni akt koji propisuje način vrednovanja troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

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.

³ „Službeni glasnik Tuzlanskog kantona“, br. 4/19, 4/20, 11/20 i 5/21



Društvo nije donijelo interni akt kojim bi se propisale organizacija politika i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola. U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 21. 6. 2023. godine, svi obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH bili su obavezni da najkasnije do 30. 11. 2023. godine sačine mapu poslovnih procesa i registar rizika i izvrše unos u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). S obzirom na to da Društvo nije izvršilo identifikaciju i procjenu rizika, nije postupilo u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.

Na osnovu navedenog konstatujemo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti na način kako je to propisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

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

Organi Društva

Organi upravljanja Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Skupština je najviši organ upravljanja. Čine je dioničari (član 97. Statuta). Prema listi dioničara od 26. 12. 2023, ukupan broj dioničara je 497. U toku 2023. godine održana je jedna redovna i četiri vanredne Skupštine. Na redovnoj Skupštini koja je održana 20. 6. 2023. razmatrani i usvojeni su: Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu, Izvještaj nezavisnog revizora za 2022, Izvještaj Odbora za reviziju o pregledu finansijskih izvještaja za 2022, Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2022, Izvještaj o radu Nadzornog odbora za 2022, Odluka o rasporedu dobiti za 2022, Odluka o izboru nezavisnog revizora za 2023. godinu. Također, razmatrana je Odluka o isplati dividende u iznosu od 7.658.325 KM iz akumulirane dobiti ranijih godina, koja nije usvojena. Na vanrednim Skupštinama vršeno je razrješenje i imenovanje privremenog Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor čini pet članova koje imenuje i razrješava Skupština. Skupština vrši imenovanje u skladu s prijedlogom Vlade Tuzlanskog kantona za četiri člana, dok jednog kandidata predlaže dioničar ili grupa dioničara koji raspolažu sa najmanje 5% ukupnog broja dionica s pravom glasa.

Tokom 2023. godine privremeni nadzorni odbor je imenovan četiri puta na mandatni period u trajanju od tri mjeseca. Članovi Nadzornog odbora u 2023. godini bili su: Emir Hadžimešić, predsjednik, i članovi Fuad Dumanjić, Jasmin Mumbašić, Meliha Rizvić, Enes Sahačić (do 31. 1. 2023.), Mirsada Brčaninović (od 31. 1. do 31. 7. 2023.), Nurdin Ribić (od 31. 7. 2023.). Nadzorni odbor je održao 18 sjednica, od čega četiri konstituirajuće, deset redovnih, tri vanredne i jednu telefonsku. Na sjednicama su razmatrane i donesene odluke iz njegove nadležnosti.

Upravu čine direktor i izvršni direktori (izvršni direktor za tehničke poslove; izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove; izvršni direktor za pravne poslove; izvršni direktor za razvoj i istraživanje). Tokom 2023. godine Nadzorni odbor je dva puta vršio imenovanje vršilaca dužnosti direktora i izvršnih direktora na period od šest mjeseci. Vršilac dužnosti direktora do 26. 12. 2023. godine bio je Nermin Baluković, a nakon čega je i imenovan na poziciju direktora Društva na period od četiri godine. Izvršni direktori u 2023. godini bili su: Kadro Jahić – v. d. izvršni direktor za tehničke poslove (odluka o razrješenju donesena 26. 12. 2023. godine zbog smrti), Selma Goletić – v. d. izvršna direktorica za tehničke poslove od 26. 12. 2023.; Igor Ilić – v. d. izvršni direktor za ekonomske, finansijske i komercijalne poslove, Azra Cilović – v. d. izvršna direktorica za pravne poslove do 31. 7. 2023, Devla Šehić – v. d. izvršna direktorica za pravne poslove od 1. 8. 2023., Kasim Butković – v. d. izvršni direktor za razvoj i istraživanja. U 2023. godini Uprava je održala 75 sjednica na kojima su razmatrane i donesene odluke iz njene nadležnosti.



Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Tuzlanskog kantona i općina/gradova na području Tuzlanskog kantona⁴ (u daljem tekstu: Uredba) uređen je način imenovanja i razrješenje predsjednika i članova nadzornih odbora, kao i davanje saglasnosti za imenovanje i razrješenje članova uprave u privrednim društvima sa većinskim učešćem državnog kapitala. Članom 5. propisano je da se postupak utvrđivanja prijedloga kandidata za imenovanje članova nadzornog odbora u privrednom društvu, provodi putem javnog oglašavanja u „Službenim novinama FBiH“ i jednom od dnevnih listova. Odluku o raspisivanju oglasa donosi Vlada kantona na prijedlog nadležnog ministarstva, odnosno općinsko/gradsko vijeće na prijedlog nadležnog organa općine/grada. Članom 7. Uredbe propisano je da se izuzetno, bez provođenja postupka javnog oglašavanja, Vlada Kantona odnosno općinsko/gradsko vijeće, može utvrditi prijedlog kandidata za privremeno imenovanje člana nadzornog odbora ispred državnog kapitala, do okončanja procedure po oglasu, a najduže tri mjeseca, počev od stupanja na snagu odluke skupštine o imenovanju člana nadzornog odbora.

Članom 11. propisano je da izbor kandidata za članove uprave privrednih društava sa većinskim učešćem državnog kapitala, vrši nadzorni odbor privrednog društava, na osnovu objavljenog javnog konkursa, u skladu sa općim i posebnim uslovima utvrđenim zakonom i statutom privrednog društva, a za članove uprave privrednih društava iz nadležnosti Kantona, konkurs se provodi u skladu sa odlukom o utvrđivanju uslova i kriterija za imenovanje u regulirane organe. Izuzetno bez provođenja ovog postupka, Vlada kantona, odnosno općinsko/gradsko vijeće, može na prijedlog nadzornog odbora privrednog društva, donijeti odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje vršioca dužnosti člana uprave do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do šest mjeseci, počev od stupanja na snagu odluke o imenovanju vršioca dužnosti. **Privremeni Nadzorni odbor u 2023. godini imenovan je četiri puta na mandatni period po tri mjeseca, a vršioci dužnosti članova Uprave dva puta na mandatni period po šest mjeseci, što nije u skladu s Uredbom. Na osnovu navedenog konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa Uredbom prilikom imenovanja članova nadzornih odbora i uprave u privrednom društvima sa većinskom učešćem državnog kapitala na području Tuzlanskog kantona.**

Preporuka:

- ***potrebno je da Skupština Društva u saradnji sa resornim ministarstvom i Vladom Tuzlanskog kantona izvrši imenovanje članova Nadzornog odbora i Uprave u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Tuzlanskog kantona i općina/gradova na području Tuzlanskog kantona.***

Odbor za reviziju čini predsjednik i dva člana. Skupština Društva je 4. 6. 2021. godine imenovala Odbor za reviziju na period od četiri godine do 4. 6. 2025. godine u sastavu: Selma Delić, predsjednica, i članovi, Nedim Ahmetagić i Samir Buljubašić.

Selma Delić je 19. 4. 2023. godine dala ostavku na funkciju predsjednika Odbora za reviziju, koju je razmatrao i prihvatio Nadzorni odbor na sjednici 15. 5. 2023. godine. Na istoj sjednici Nadzorni odbor je donio odluku o raspisivanju konkursa za nominiranje kandidata za upražnjenu poziciju člana Odbora za reviziju. Nakon provedene konkursne procedure, Nadzorni odbor je 26. 12. 2023. godine sačinio prijedlog Odluke o imenovanju člana Odbora za reviziju i uputio Skupštini prijedlog da se Edin Berbić imenuje za člana Odbora za reviziju, a koja ga je imenovala 26. 1. 2024. godine na period od 26. 1. 2024. do 4. 6. 2025. godine. Na konstituirajućoj sjednici Odbora za reviziju 26. 1. 2024. godine za predsjednika Odbora za reviziju izabran je Nedim Ahmetagić.

Odbor za reviziju je pratio rad i poslovanje Društva u okviru svojih nadležnosti utvrđenih Zakonom o privrednim društvima, odredbama Statuta i zaključenim ugovorima kroz administrativni i računovodstveni nadzor.

⁴ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/19



Administrativni nadzor se provodi u cilju praćenja primjene zakona, podzakonskih akata, odluka i naloga organa upravljanja na realizaciji godišnjeg plana rada i poslovanja Društva, a naročito u oblastima: eksploatacije slane vode i ostvarivanja prihoda od prodaje, realizacija rashoda poslovanja po utvrđenom godišnjem planu, provođenja postupaka nabavki, i drugim oblastima po potrebi. Odbor za reviziju je izvršio uvid u provedene postupke nabavki i zaključene ugovore čija je pojedinačna vrijednost bila veća od 80.000 KM, a što je obaveza utvrđena Pravilnikom o nabavkama. Računovodstveni nadzor izvršen je pregledom finansijskih izvještaja za 2022. i za period 1. 1. do 30. 6. 2023. godine. Odbor za reviziju je u svojim izvještajima konstatovao da postojeći opšti i interni akti nisu dovoljni ili adekvatni za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola. Osim toga, skrenuta je pažnja na nedostatke u procesu nabavki u dijelu koji se odnosi na njihovu transparentnost i nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora, te na nedostatke knjigovodstvenog evidentiranja i praćenja zaliha. Za konstatovane nepravilnosti date su preporuke za njihovo otklanjanje. U izvještaju o radu Odbora za reviziju od 18. 12. 2023. godine navedeno je da je Društvo iskazalo spremnost i saradnju na realizaciji datih preporuka.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁵ propisana je obaveza uspostave adekvatne i efikasne funkcije interne revizije u pravnom licu u kojem kanton ima većinski udjel.

Članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa dužni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. S obzirom na to da se vrijednosnim papirima (dionicama) Društva trguje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira (Sarajevskoj berzi – SASE), Društvo je po tom osnovu subjekt od javnog interesa. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Društvo nema uspostavljenu internu reviziju, niti je izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije.

Preporuka:

- **uskладiti Statut Društva u dijelu uspostave odjela interne revizije, te uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Prevenција korupcije

Odlukom Skupštine Tuzlanskog kantona od 23. 6. 2021. godine usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona i Akcijski plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije za period 2021-2024. godine. Navedenom Odlukom zaduženi su svi organi uprave i druge institucije da urade svoje akcijske planove borbe protiv korupcije i usklade ih sa Strategijom za borbu protiv korupcije.

Tokom 2023. godine nije bilo aktivnosti na poduzimanju konkretnih mjera na uspostavljanju saradnje sa Timom za prevenciju korupcije u Vladi Tuzlanskog kantona, s ciljem smanjenja rizika i prevencije nastanka koruptivnih aktivnosti. Društvo nije donijelo interni antikorupcijski akt preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada. Određena je osoba za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti.

Preporuka:

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

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



Transparentnost rada

Skrećemo pažnju na obavezu Društva u pogledu poštovanja principa korporativnog upravljanja koji su propisani za dionička društva. Principima korporativnog upravljanja utvrđena je obaveza izvještavanja dioničara putem službene stranice Društva, kao i obavještenja za ostale korporativne radnje koje trebaju biti objavljene na službenoj internet-stranici Društva. To se posebno odnosi na materijalne činjenice vezane za Društvo, uključujući finansijsku situaciju, rezultate, vlasništvo i upravljanje. Pravovremenim i tačnim objelodanjivanjem ovih informacija osigurava se ravnopravan, blagovremeni i ekonomičan pristup korisnika informacijama. Uvidom u službenu internet-stranicu utvrdili smo da informacije o finansijskoj situaciji nisu objavljene, kao ni druge informacije o korporativnim radnjama od značaja za dioničare.

Preporuka:

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

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Osnovne ekonomske kategorije planirane su u sljedećim iznosima:

u KM

R.br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	18.448.864	19.624.799	20.823.681	106	113
II	Rashodi	16.654.077	18.848.328	17.304.456	092	104
III	Dobit (Gubitak) prije poreza	1.794.787	776.471	3.519.225	453	196

Uprava Društva sačinila je Plan poslovanja za 2023. godinu u skladu sa Statutom, na koji je saglasnost dao Nadzorni odbor 11. 1. 2023. godine. Plan poslovanja izmijenjen je 29. 8. 2023. godine, a kao razlog za donošenje izmijenjenog Plana navedeno je povećanje cijena usluga i roba na tržištu, te zbog mišljenja resornog ministarstva da je potrebno izvršiti usklađivanje Plana nabavki i plana poslovanja, kao i povećanja cijena slane vode.

Plan poslovanja za 2023. godinu sačinjen je na bazi statističkih pokazatelja, analize i procjene mogućnosti korištenja svih postojećih kapaciteta utvrđenih dugoročnim planovima, s ciljem zadovoljavanja iskazanih potreba kupaca za slanom vodom. U finansijskom aspektu Plana dat je pregled finansijske projekcije očekivanih prihoda, rashoda, kapitalnih izdataka, izvora finansiranja, otplate kredita i projektovani finansijski rezultat. U skladu sa Zakonom o rudarstvu FBiH, sačinjen je Godišnji plan radova za 2023. godinu, a na osnovu iskazanih potreba potrošača za slanom vodom. Plan nabavke sirovina, materijala i usluga je zasnovan na planiranom nivou proizvodnje i realizacije slane vode. Planovima je bila obuhvaćena izrada tri nove istražno-eksploatacione bušotine (B-42, B-49 i B-90), koje su se trebale postepeno uvoditi u fazu uvodnog izluživanja.

Uprava je sačinila u junu 2021. godine Kratkoročni program razvoja ležišta Tetima za period 2022-2024. godine i dostavila resornom Ministarstvu.

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

U 2023. godini iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 20.823.681 KM, što je u odnosu na Plan više za 1.198.882 KM, a u odnosu na prethodnu godinu više za 2.374.817 KM. Povećanje ukupnih prihoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda iz ugovora s kupcima (2.502.128 KM).



Rashodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 17.304.456 KM, što je u odnosu na Plan manje za 1.543.872 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 650.379 KM. Razlog povećanja ukupnih rashoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja.

U 2023. godini iskazana je dobit prije poreza u iznosu od 3.519.225 KM.

Planom investicija planirana su ulaganja za nabavku sredstava na obezbjeđenju slane vode (8.406.977 KM), nabavka investicionog materijala za nove bušotine (2.222.000 KM), nabavka ostalih stalnih sredstava (3.014.000 KM) i ulaganja u izradu projektne dokumentacije (6.500 KM). Investiciona ulaganja za 2023. godinu planirana su u ukupnom iznosu od 13.649.476 KM, od čega se najznačajniji iznos planiranih ulaganja odnosi na izradu i opremanje istražno-eksploatacionih bušotina (6.214.772 KM), nabavku investicionog materijala za nove bušotine koje će se bušiti u 2024. i 2025. godini (2.222.000 KM), izgradnju i opremanje cjevovoda i sonovoda (1.792.204 KM) i nabavku opreme i materijala za postojeće bušotine (496.037 KM). Plan investiranja obuhvata dugoročne potrebe kupaca za slanom vodom i neophodna ulaganja kojima će se obezbijediti potrebni kapaciteti slane vode. Da bi se ostvario kontinuitet proizvodnje planirane slane vode, pored sadašnjih bušotina koje daju slanu vodu industrijske koncentracije i bušotina koje su u fazi uvodnog izluživanja, planirana je izrada pristupnih puteva platoima, izrada platoa, te bušenje tri nove bušotine (B-42, B-49, B-90) u vrijednosti od 3.700.000 KM.

Ukupne realizovane investicije u 2023. godini iskazane su u iznosu od 1.893.858 KM, što je u odnosu na Plan manje za 11.755.618 KM. Realizovane investicije odnose sa na nabavku stalnih sredstava i dio na investicije vezane za cjevovod tehnološke vode.

Nerealizovana investiciona ulaganja po Godišnjem planu radova i Planu poslovanja za 2023. godinu odnose se najvećim dijelom na planirana ulaganja u bušenje i opremanje tri nove istražno-eksploatacione bušotine, koje su trebale biti zamjenski kapacitet za bušotine koje završavaju eksploataciju, kako bi se ostvario kontinuitet proizvodnje slane vode.

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

Preporuke:

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

5.2 Izvještavanje

U cilju praćenja i izvještavanja o realizaciji plana poslovanja Društvo izrađuje polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju. Uprava Društva utvrđuje Nacrt godišnjeg izvještaja o poslovanju i dostavlja ga Odboru za reviziju koji daje mišljenje na izvještaj i dostavlja ga Nadzornom odboru. Nadzorni odbor utvrđuje prijedlog godišnjeg izvještaja o poslovanju i zajedno sa mišljenjem vanjskog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju dostavlja Skupštini Društva na usvajanje. Skupština je 24. 6. 2024. godine razmatrala i usvojila Izvještaj o poslovanju.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila i odobrila finansijske izvještaje, te ih dostavila nadležnim organima 27. 2. 2024. godine. Nadzorni odbor je razmatrao i usvojio Izvještaj o poslovanju sa finansijskim izvještajima 30. 5. 2024, a Skupština Društva ih je usvojila 24. 6. 2024. godine.



Reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu obavilo je društvo „RR – team“ d.o.o. Tuzla, koje je izrazilo negativno mišljenje o tim finansijskim izvještajima 3. 5. 2024. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

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

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	20.823.681	18.448.864
Prohodi iz ugovora s kupcima	20.249.509	17.747.381
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	3.487.302	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	16.762.207	17.747.381
Ostali prihodi i dobici	574.172	701.487

U 2023. godini prihodi su iskazani u iznosu 20.823.681 KM, a odnose na prihod iz ugovora sa kupcima (20.249.509 KM) i ostale prihode i dobitke (574.172 KM). Ostvareni ukupni prihodi u 2023. godini veći su za 2.374.817 KM (12,87%) u odnosu na ostvareni prihod u prethodnoj godini. Društvo priznaje prihode u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi, kako bi se prikazao prenos proizvoda ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za te proizvode ili usluge. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju i umanjeni su za porez na dodanu vrijednost, rabate, diskonte i druge popuste date kupcima i iznose naplaćene u ime treće strane.

Društvo prihode ostvaruje prodajom proizvoda – slane i tehnološke vode. Cijene slane i tehnološke vode utvrđuju se za svaku godinu Odlukom na koju Ministarstvo privrede Tuzlanskog kantona daje saglasnost. Odlukom o utvrđivanju cijene slane i tehnološke vode za 2023. godinu određena je cijena slane vode po kupcima, i to:

- za period od 1. 1. do 30. 6. 2023. godine: Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac (5,17 KM/m³); Solana d.d. Tuzla (5,23 KM/m³); JKP Pannonica d.o.o. Tuzla (5,59 KM/m³); ostali kupci (8,00 KM/m³);
- za period od 1. 7. do 31. 12. 2023. godine: Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac (5,95 KM/m³); Solana d.d. Tuzla (6,02 KM/m³); JKP Pannonica d.o.o. Tuzla (6,43 KM/m³); ostali kupci (15,00 KM/m³).
- cijena tehnološke vode za sve kupce (0,40 KM/m³).

Društvo je u 2023. godini proizvelo 3.618.497 m³, a kupcima isporučilo 3.612.990 m³ slane vode.

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 20.249.509 KM, a odnose sa na prihode iz ugovora povezanim stranama (3.487.302 KM) i prihode iz ugovora nepovezanim stranama na domaćem tržištu (16.762.207 KM).

Prihodi iz ugovora povezanim stranama odnose se na prihode koje je Društvo ostvarilo po osnovu zaključenih ugovora o prodaji slane vode povezanim licima Solana d.d. Tuzla i JKP Pannonica d.o.o. Tuzla.

Društvo je zaključilo ugovor o kupoprodaji slane vode sa Solana d.d. Tuzla 3. 4. 2023. godine o isporuci 566.200 m³ slane vode. Fakturisanje isporučene količine slane i tehnološke vode vrši se na osnovu Zapisnika o kvantitativnoj i kvalitativnoj količini isporučene slane vode koji mora biti usaglašen od strane Društva i Solane d.d. Tuzla. Zapisnici se sačinjavaju desetodnevno, a koje nakon usaglašavanja ovjeravaju odgovorna lica. Ugovoreni rok plaćanja je 30 dana od dana ispostavljene fakture. Transport slane vode do kupca obavlja se putem cjevovoda. Količina isporučene vode se utvrđuje mjerenjem protoka na brojilu, uz zajedničko prisustvo predstavnika oba društva. Društvo je prema kupcu Solana d.d. Tuzla u 2023. godini isporučilo 557.086 m³ slane vode.

Društvo je zaključilo ugovor o kupoprodaji slane i tehnološke vode sa JKP Pannonica d.o.o. Tuzla za 2023. godinu 30. 3. 2023. godine. Ugovoreno je da Društvo isporuči 13.000 m³ slane vode i 90.000 m³ tehnološke vode. U 2023. godini prema kupcu JKP Pannonica d.o.o. Tuzla isporučeno je 7.018 m³ slane vode.

Prihodi iz ugovora nepovezanim stranama na domaćem tržištu najvećim dijelom ostvaren je prodajom slane vode strateškom kupcu Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac (15.110.082 KM). Društvo je sa ovim kupcem zaključilo Ugovor o kupoprodaji slane vode 20. 3. 2023. godine. Ugovoreno je da se isporuči 3.177.840 m³ slane vode, a zaključenim ugovorom utvrđena je mjesečna dinamika isporuke. U 2023. godini prema kupcu Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac isporučeno je 2.995.480 m³ slane vode, što čini 84% ukupno isporučene slane vode u 2023. godini.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u ugovore i izdate fakture, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Fakture su izdate na osnovu potpisanih zapisnika o mjerenju a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Također smo utvrdili da se primjenjuje Odluka o utvrđivanju cijene slane i tehnološke vode za 2023. godinu, na koju je resorno ministarstvo dalo prethodnu saglasnost. Potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose.

Također smo potvrdili da su Računovodstvene politike Društva u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza, revizijom smo konstatovali da Društvo priznaje prihode od ugovora s kupcima u skladu sa važećim cijenama, Računovodstvenim politikama Društva i u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 574.172 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu ukinutih rezervisanja i otpisanih obaveza (270.795 KM), viškova materijala (170.823 KM), prihoda od refundacija bolovanja i sufinansiranja zapošljavanja (58.645 KM), prihode od prodaje materijala (50.011 KM).

6.1.2 Rashodi

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

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	17.304.456	16.654.077
Poslovni rashodi	16.834.054	15.263.301
Troškovi sirovina i materijala	1.794.401	1.572.698
Troškovi energije i goriva	2.578.216	2.267.687
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.436.144	5.439.984
Amortizacija	4.880.511	4.985.301
Troškovi primljenih usluga	757.555	596.405
Ostali poslovni rashodi i troškovi	387.227	401.226
Ostali rashodi i gubici	470.402	1.390.776

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su iznosu od 16.834.054 KM i čine najznačajniju stavku u strukturi ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 10% odnosno 1.570.753 KM. Poslovni rashodi u direktnoj su vezi sa ostvarenim prihodima po osnovu obavljanja osnovne djelatnosti.

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 1.794.401 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal (1.757.752 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (36.649 KM).



Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošeni fluid izolant (662.169 KM), utrošenu industrijsku vodu (461.651 KM), utrošeni materijal za održavanje (299.992 KM) i naknadu za korištenje H.O. izgrađenih na potopljenom području (296.938 KM).

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 2.578.216 KM i najvećim dijelom odnose se na utrošenu električnu energiju (2.499.763 KM) po ispostavljenim računima JP-u Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 6.436.144 KM, a čine ih:

	1. 1. – 31. 12. 2023.	1. 1. – 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih:	6.436.144	5.439.984
Bruto plaće zaposlenih	5.507.286	4.439.436
Ostale naknade zaposlenih	870.105	957.281
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	58.753	43.267

Obračun plaća i naknada uređen je Zakonom o radu, Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH⁶. Osnovna plaća zaposlenika je proizvod neto satnice, koeficijenta složenosti poslova koje zaposlenik obavlja i ostvarenog fonda sati. Izmjenama Pravilnika o radu iz jula 2023. godine, satnica je sa 3,00 KM povećana na 3,33 KM. Koeficijenti složenosti radnih mjesta razvrstani su u šest platnih razreda, u rasponu od 1,00 do 4,00, koji zavise od stepena stručne spreme, potrebnih teorijskih i praktičnih znanja, stepena odgovornosti i neophodnih sposobnosti za obavljanje pojedinih poslova. Za svako radno mjesto utvrđen je pripadajući platni razred. Zaposlenici imaju pravo na uvećanje osnovne plaće po osnovu noćnog rada, prekovremenog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika i Dana rudara. Također, imaju pravo na povećanu plaću za otežane uslove rada (buka, vlaga, prašina, mračne prostorije, rad pri obojenoj svjetlosti, nepovoljnim klimatskim i atmosferskim uvjetima, rad na visini, teški fizički napori, elektromagnetno zračenje i ostali uslovi) u iznosima od 5 do 18% na radnim mjestima koja su propisana Pravilnikom. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,6%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. U skladu sa Kolektivnim ugovorom, svim zaposlenicima se na mjesečnom nivou isplaćuje naknada u iznosu od 230 KM proporcionalno izrađenim satima u tom mjesecu.

Visine plaća članova Uprave Društva propisane su njihovim Ugovorima o radu. Neto satnica direktora i izvršnih direktora određuje se u visini prosječne satnice svih radnika bez Uprave, ostvarene u Društvu za tekući mjesec koja se množi sa koeficijentom 2,35 za direktora Društva, 2,10 za izvršnog direktora za tehničke poslove i 2,00 za izvršne direktore za pravne poslove, za razvoj i istraživanja i za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove.

Pravilnikom o radu propisano je da zaposlenicima pripada pravo na kolektivnu i pojedinačnu stimulaciju. Kolektivna stimulacija se može utvrditi odlukom Uprave Društva u slučaju kada je ostvarena mjesečna proizvodnja preko 100% od planirane za prethodni mjesec u odnosu na mjesec u kojem se isplaćuje. Prema prezentiranoj dokumentaciji, kolektivne stimulacije u 2023. godini isplaćene su za sedam mjeseci u ukupnom iznosu od 194.991 KM.

Radno vrijeme u Društvu propisano je Pravilnikom o radu, kojim je definisano radno vrijeme sa početkom u 7:30 i završetkom u 16:00 (vrijeme odmora od 10:00 do 10:30). Smjenskim radom smatra se rad koji traje 24 sata neprekidno, a odvija se u smjenama: prva smjena od 7:00 do 15:00 (vrijeme odmora od 9:30 do 10:00), druga smjena od 15:00 do 23:00 (vrijeme odmora od 17:30 do 18:00) i treća smjena od 23:00 do 7:00 (vrijeme odmora od 1:30 do 2:00). Za određena radna mjesta, koja po svojoj prirodi to zahtijevaju na prijedlog rukovodioca organizacione jedinice utvrđeno je radno vrijeme u trajanju od 12 sati i to od 8:00 do 20:00 (vrijeme odmora od 10:00 do 10:30 i od 16:30 do 16:45) i od 20:00 do 8:00 (vrijeme odmora od 22:00 do 22:30 i od 4:30 do 4:45).

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 39/22, 100/22 i 31/23



Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje Društvo vodi za sve zaposlenike utvrdili smo da one sadrže podatak o početku i završetku rada, bez navođenja vremena korištenja odmora, te da se kod svih zaposlenika evidencija vrši na identičan način (sa navođenjem istog vremena početka i završetka rada). **S obzirom na to da je kod zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, te da se ne navode prekidi rada (korištenje odmora), ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**⁷

Preporuka:

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

Troškovi ostalih naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 870.105 KM i odnose se na troškove službenih putovanja zaposlenih (26.379 KM) i troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava (843.726 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava najvećim dijelom odnose se na troškove naknade za ishranu u toku rada (352.314 KM), naknada za prevoz na posao i sa posla (266.679 KM), naknade za otpremnine (95.158 KM) i naknade za regres (76.016 KM).

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

Naknada za prevoz na posao i sa posla obračunava se i isplaćuje u visini od 100% od cijene mjesečne karte utvrđene cjenovnikom Gradskog i prigradskog saobraćaja Tuzla, odnosno drugog pravnog lica koje vrši organizovan prevoz putnika na određenim relacijama, a vrši se na osnovu ostvarenog broja dolazaka na posao u odnosu na planirani broj. Zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla ukoliko od mjesta prebivališta do mjesta rada ima više od 4 (četiri) autobuske stanice, ne računajući polaznu stanicu, bez presjedanja ili više od 2 (dva) kilometra.

Naknada za regres isplaćuje se u skladu sa Pravilnikom o radu kojim je definisano da zaposleniku pripada naknada u visini od najmanje 70% od prosječne plaće Društva ostvarene u prethodnoj godini, a visinu određuje Uprava društva posebnim aktom. Direktor je 4. 4. 2023. godine donio Odluku kojom je visina naknade za korištenje godišnjeg odmora za 2023. godinu utvrđena u visini od 1.288 KM po zaposleniku. Na razliku od porezno dopustivog iznosa plaćeni su pripadajući porezi i doprinosi.

Pokloni za praznike iskazani su u iznosu od 24.200 KM i odnose se na Odluke o isplati novčanih nagrada radnicima u iznosima po 100 KM povodom praznika Dana nezavisnosti (1. Mart) i povodom praznika rada (1. maj). Pravilnikom o radu definisano je da Društvo može radnicima u zavisnosti od raspoloživih sredstava, isplatiti nagradu ili dati poklon za vjerske, nacionalne, državne i ostale praznike. Planom poslovanja za 2023. godinu ove naknade planirane su u iznosu od 49.000 KM.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da je Uprava donijela odluke o isplati novčanih nagrada zaposlenicima za vjerske praznike (po 100 KM), za Dan rudara (po 947 KM) i povodom praznika za novu 2024. godinu (po 1.000 KM). Na isplaćene naknade plaćeni su pripadajući porezi i doprinosi. Ove nagrade nisu evidentirane na ovoj poziciji, nego na pozicijama troškova plaća, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su manje iskazani izdaci za ostale naknade zaposlenih, a više iskazane bruto plaće zaposlenih u najmanjem iznosu od 388.436 KM, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.⁸ Također, u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva, nagrada za Dan rudara isplaćena je i za sedam bivših zaposlenika koji su ostvarili pravo na penziju u tekućoj godini u ukupnom iznosu od 8.132 KM.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



Preporuka:

- **rashode i izdatke knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva FBiH.**

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 58.753 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove naknada ekspertnom timu za monitoring DRP-a (14.817 KM), troškove naknada Nadzornom odboru (11.778 KM) i troškove naknada po ugovorima fizičkim licima (11.251 KM).

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 4.880.511 KM. Amortizacija se vrši po funkcionalnoj metodi (ulaganja u istraživanja i bušotine) i po vremenskoj metodi (objekti i oprema), što je šire objašnjeno u tački 6.2.1.1 izvještaja). Obračunata je amortizacija na nekretnine, postrojenja i opremu (3.895.327 KM) i nematerijalnu imovinu (985.184 KM).

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 757.555 KM, a odnose se na troškove ostalih usluga (421.893 KM), troškove usluga održavanja (322.031 KM), troškove reklama i sponzorstva (11.541 KM) i troškove transportnih usluga (2.090 KM). U okviru troškova usluga održavanja najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja opreme (243.423 KM) po zaključenim ugovorima sa više različitih dobavljača, dok se troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose na troškove ostalih neproizvodnih usluga (161.924 KM), zaštitarske usluge (74.953 KM), izradu tehničke dokumentacije (45.200 KM) i monitoring po DPR geodetskom mjerenju (33.800 KM).

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 387.227 KM, a najvećim dijelom se odnose na obračunatu tekuću koncesionu naknadu za eksploatisanu slanu vodu (252.909 KM); troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica (48.838 KM); troškove reprezentacije (39.662 KM); troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (31.007 KM).

6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 470.402 KM, a odnose se na ostale rashode i gubitke (232.005 KM), manjkove i ostala negativna usklađivanja zaliha (115.289 KM), troškove rezervisanja (102.496 KM) i gubitke od dugoročne nefinansijske imovine (20.612 KM).

Troškovi rezervisanja odnose se na rezervisanja po sudskim sporovima. Manjkovi i ostala negativna usklađivanja odnose se na rashode po osnovu sudskih presuda. Ostali rashodi i gubici odnose se na rashode od ispravke utuženih potraživanja po osnovu ugovorene kazne od „Mining & drilling“ d.o.o. Gračanica.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu iskazana je neto dobit od 3.209.911 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 1.641.989 KM. Raspored dobiti vrši se na osnovu odluke koju donosi Skupština Društva u skladu sa Statutom.

S obzirom na to da Društvo:

- **nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**



- nije ispunilo zahtjeve za priznavanje kapitaliziranih troškova razvoja pogona Tetima i nije vršilo procjenu potencijalnog obezvrjeđivanja ovog nematerijalnog sredstva (tačka 6.2.1.2 Izvještaja);
- nije vršilo procjenu nadoknadivog iznosa zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 6.2.3.1 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat Društva za 2023. godinu.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine Društva na datum bilansa iskazana je u tabeli: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	122.950.021	125.225.773
Nekretnine, postrojenja i oprema	96.865.448	98.156.017
Zemljište	51.813.923	51.338.817
Građevinski objekti	41.330.729	39.947.621
Postrojenja, oprema i namještaj	543.949	600.037
Transportna sredstva	318.851	294.208
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.857.996	5.975.334
Nematerijalna imovina	26.077.633	27.062.816
Kapitalizirana ulaganja u razvoj	25.918.461	26.891.337
Koncesije patenti, licence i druga prava	155.189	165.442
Ostala nematerijalna imovina	3.983	6.037

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i iskazani su u iznosu od 96.865.448 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u tabeli:

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ukupno
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2023.	51.338.817	124.114.633	4.132.831	719.696	5.975.334	186.281.311
	Direktna povećanja u 2023					2.571.187	2.571.187
	Prenos sa pripreme	475.106	5.110.675	80.477	76.453	0	5.742.711
	Otuđenje i rashodovanje	0	0	(134.483)	(25.652)	(5.688.525)	(5.848.660)
	na 31. 12. 2023.	51.813.923	129.225.307	4.078.825	770.497	2.857.996	188.746.549
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2023.	0	84.167.012	3.532.796	425.488	0	88.125.296
	Amortizacija za 2023.	0	3.727.567	127.975	39.785	0	3.895.328
	otuđenje i rashodovanje	0		(125.897)	(13.627)	0	(139.524)
	na 31. 12. 2023.	0	87.894.579	3.534.875	451.646	0	91.881.100
3	Neto knjigovodstvena vrijednost						
	na 1. 1. 2023.	51.338.817	39.947.621	600.036	294.208	5.975.334	98.156.016
	na 31. 12. 2023.	51.813.923	41.330.728	543.949	318.851	2.857.996	96.865.448

Zemljište je iskazano u iznosu od 51.813.923 KM. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora od 24. 2. 2009. godine, Društvo je aktiviralo pogon Tetima čije su se nekretnine, postrojenja i oprema vodili na poziciji investicija u toku, odnosno sredstva se nisu vodila po analitici, zbog čega nije bilo moguće precizno identifikovati stalna sredstva, kao ni njihovu pojedinačnu vrijednost.



Društvo je stoga angažovalo Ekonomski institut Tuzla koji je sačinio Elaborat o procjeni vrijednosti ove imovine po stanju na 31. 12. 2007. godine. Prema Elaboratu, procijenjeno je da tržišna vrijednost pogona Tetima iznosi 90.484.565 KM. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, aktivirane su investicije u toku koje su se odnosile na Pogon Tetima u vrijednosti od 127.541.723 KM, što odgovara ukupnoj knjigovodstvenoj vrijednosti iskazanoj na poziciji investicija u toku na 31. 12. 2007. godine. **Uknjižena vrijednost zemljišta je veća u odnosu na procijenjenu vrijednost za 37.057.166 KM, čime je vrijednost zemljišta uvećana bez vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, i ima za posljedicu da je zemljište precijenjeno za navedeni iznos.**

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 41.330.729 KM i odnose se na eksploatacioni objekat Trnovac, objekte za seizmološki monitoring, objekte cjevovoda, putne objekte, ostale proizvodne objekte, upravne zgrade, magacinske objekte, pristupne puteve, objekte vodosnabdijevanja, objekte snabdijevanja električnom energijom i ostale objekte. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu od 5.110.675 KM najvećim dijelom odnosi se na aktiviranje četiri bušotine (B-41, B-50, B-51 i IB-5) u ukupnom iznosu od 4.943.243 KM.

Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 3.727.567 KM.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 543.949 KM, a čini ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, kancelarijska i informatička oprema. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je u iznosu od 80.477 KM i najvećim dijelom se odnosi na kupovinu opreme za remont bušotina (19.672 KM) i računara (15.478 KM). Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 318.851 KM i čine ih putnička i teretna vozila za obavljanje djelatnosti. Povećanje vrijednosti ove imovine u iznosu od 76.453 KM odnosi se na nabavku terenskog vozila TMV Ford Ranger XL (75.000 KM), a smanjenje ove imovine odnosi se na rashodovanje zastarjelih vozila i obračunatu amortizaciju.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazana su u iznosu od 2.857.996 KM i najvećim dijelom se odnose na ulaganja u bušotine. U toku 2023. godine izvršen je prijenos sa sredstava u pripremi u upotrebu u ukupnom iznosu od 5.742.710 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je vrijednost imovine u pripremi starije od tri godine iskazana u iznosu od 475.810 KM, bez evidentiranog prometa u 2023. godini. **Društvo nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti za ovu imovinu prema zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost iskazane imovine u pripremi razlikuje od njene nadoknadive vrijednosti.**

U toku 2023. godine Društvo je izvršilo reklasifikaciju imovine koja nije za upotrebu na dugoročnu imovinu za prodaju neto knjigovodstvene vrijednosti od 20.612 KM (nabavna vrijednost 505.730 KM; ispravka vrijednosti 485.118 KM), a najznačajniji se odnosi na pomoćni građevinski objekat nabavne vrijednosti 345.595 KM i istog iznosa ispravke vrijednosti.

Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava i to za svako pojedinačno sredstvo tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva, osim za bušotine kod kojih se primjenjuje funkcionalni metod amortizacije. Stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna stalna sredstva – softver	5	20
Građevinski objekti	20-66,67	1,5-5
Bušotine		funkcionalni metod obračuna
Transportna sredstva	10-14,28	7-10
Oprema, alati i namještaj	8-20	5-12,5
Računarska oprema	5	20



Uprava Društva, u zavisnosti od potrebe uzrokovane promjenom procjene zaliha slane vode, a u cilju korektnije prezentacije finansijskih izvještaja u obzir uzima trenutne prognozirane količine za svaku bušotinu prilikom definisanja amortizacije za bušotine.

Umanjenje vrijednosti sredstava

Na kraju svake godine uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-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 izdataka, u skladu sa pravilima struke. Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

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

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

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

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Nismo mogli potvrditi evidencije Društva o vlasništvu zemljišta s obzirom na to da je utvrđena razlika između pomoćne evidencije i katastarskih podataka iz zemljišnoknjižnih ureda. Obavljenom revizijom utvrđeno je da u poslovnim knjigama evidentirano zemljište za koje Društvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu. Također je utvrđeno da je za određeni broj zemljišnih parcela u katastru Društvo upisano kao vlasnik ali da one nisu knjigovodstveno evidentirane. Zbog navedenog ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta u knjigovodstvenim evidencijama Društva, a finansijski efekat nismo mogli utvrditi.

Preporuka:

- ***za zemljište koje koristi Društvo potrebno je osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, poduzeti aktivnosti na regulisanju prava korištenja i uknjižbe vlasništva kod nadležnih sudova, te uskladiti zemljišnoknjižnu evidenciju Društva sa katastarskim podacima iz zemljišnoknjižnih ureda.***



Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 26.077.633 KM, a čine ih: kapitalizirana ulaganja u razvoj u iznosu od **25.918.461 KM** (procijenjena vrijednost 37.138.690 KM; ispravka vrijednosti 11.132.863 KM); koncesije, patenti, licence i zaštitni znakovi 155.189 KM (364.874 KM; ispravka vrijednosti 208.992 KM), i ostala nematerijalna sredstva 3.983 KM.

Kapitalizirana ulaganja u razvoj iskazana su u iznosu od 25.918.461 KM. Početno priznavanje u 2007. godini izvršeno je na osnovu procijenjene vrijednosti iz Elaborata o procjeni vrijednosti pogona Tetima. U Elaboratu je navedeno da vrijednost spoznaje da se na prostoru Tetime nalazi ležište kamene soli sa definisanim rezervama iznosi 37.873.668 KM. Elaboratom je utvrđena struktura procijenjene vrijednosti rudarsko-geoloških istraživanja: procijenjena vrijednost istražnih radova (23.956.158 KM), procijenjena vrijednost dokumentacije (13.917.510 KM), korekcija procijenjene vrijednosti (734.978 KM) i sadašnja vrijednost (37.138.690 KM). Vrijednost ulaganja utvrđena je tržišnom metodom. Društvo prilikom početnog priznavanja ove imovine nije izvršilo adekvatnu procjenu je li sredstvo nastalo iz faze istraživanja (što je rashod u trenutku njegovog nastanka) ili je proizašlo iz razvoja, kada se priznaje kao sredstvo ako ispunjava uslove propisane MRS-om 38 – Nematerijalna sredstva, po kojem se nematerijalno sredstvo priznaje samo ukoliko ispunjava definiciju i uslove priznavanja, u skladu sa zahtjevima ovog standarda. Prema standardu, sredstvo se nakon početnog priznavanja, iskazuje se po procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za amortizaciju.

Amortizacija kapitaliziranih troškova razvoja vrši se funkcionalnim principom u skladu sa Odlukom Uprave o obračunu amortizacije za 2023. godinu. Vrijednost amortizacije se utvrđuje stavljanjem u odnos proizvedene količine slane vode s utvrđenom prognoziranom rezervom slane vode i množi sa sadašnjom vrijednošću kapitaliziranih troškova razvoja odnosno početnim stanjem tekuće vode koja za 2023. godinu iznosi 11.132.864 KM.

Iskazanu vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 25.918.461 KM ne možemo potvrditi zbog toga što Društvo nije izvršilo procjenu sredstava prilikom početnog priznavanja kapitaliziranih ulaganja u skladu sa zahtjevima MRS-a 38 – Nematerijalna sredstva, niti je na datum bilansa izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti nematerijalnog sredstva, u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo kvantificirati.

Preporuka:

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

Koncesije, patenti, licence i druga prava iskazani su u iznosu od 155.883 KM, a odnose na koncesije. U skladu sa članom 26. Zakona o koncesijama⁹, Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona o dodjeli koncesije za eksploataciju slane vode na ležištu „Tetima“ u Općini Tuzla od 18. januara 2013. godine Društvo je 25. februara sa Ministarstvom industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona Zaključilo ugovor o koncesiji.

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

⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11 i 1/13



U 2023. godini obračunata je obaveza po osnovu tekuće koncesione naknade u iznosu od 252.909 KM, plaćeno je 254.572 KM, a stanje obaveze po ovom osnovu na datum bilansa iznosi 65.113 KM.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom i vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe svakog stalnog sredstva, do maksimalno porezno dopustivih stopa.

6.2.2 Odložena porezna imovina

Odložena porezna imovina iskazana u iznosu od 1.041.310 KM, nastala je kao rezultat primjene MRS-a 12 – Porez na dobit i predstavlja iznos poreza koji je nadoknadiv u budućim periodima, a odnosi se na odbitne privremene razlike po osnovu rezervisanja po započetim sudskim sporovima (99.851 KM) i po osnovu amortizacije bušotina koja je obračunata funkcionalnom metodom (941.451 KM).

6.2.3 Kratkoročna imovina

Na 31. 12. 2023. godine Društvo je iskazalo sljedeću strukturu kratkoročne imovine: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Kratkoročna imovina:	24.935.957	19.500.556
Zalihe	2.774.262	2.734.591
Potraživanja od kupaca	1.685.706	1.458.444
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	0	231.538
Novac i novčani ekvivalenti	20.340.412	14.763.548
Akontacija poreza na dobit	0	196.797
Ostala imovina i potraživanja	135.577	115.638

6.2.3.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Zalihe	2.774.262	2.734.591
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.772.972	2.732.016
Dati avansi	1.290	2.575

Zalihe se vrednuju po nabavnoj (trošku nabavke) ili utrživoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke, i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar iskazani su u ukupnom iznosu od 2.772.972 KM, a čine ih cijevni materijal (1.172.640 KM), sirovine i materijal u centralnom magacinu (989.719 KM), zalihe fluid izolanta (533.612 KM) i zalihe investicionog materijala (77.000 KM). Sitan alat i inventar iskazan u iznosu od 164.553 KM je stavljanjem u upotrebu otpisan 100%.

Društvo nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj i prethodnim godinama na datum bilansa vršilo procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, kako to zahtjeva paragraf 9. MRS-a 2 – Zalihe. Navedeno može imati za posljedicu da je vrijednost zaliha precijenjena.

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo nema uspostavljeno knjigovodstveno praćenje proizvodnje slane vode, niti vrši obračun proizvodnje na dnevnom ili mjesečnom nivou. Pravilnikom o računovodstvu Društva niti drugim internim aktom nije propisan način vrednovanja troškova proizvodnje u toku i gotovih proizvoda, što nije u skladu sa paragrafima 12, 13 i 14 MRS-a 2 – Zalihe.

Preporuke:

- *uspostaviti adekvatan sistem knjigovodstvenog praćenja proizvodnje slane vode, te internim aktom propisati metodologiju praćenja i obračuna troškova proizvodnje, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;*
- *utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.*

**6.2.3.2 Potraživanja od kupaca**

Struktura potraživanja od kupaca na datum bilansa je sljedeća: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Ukupno potraživanja od kupaca:	1.821.283	1.458.443
Kupci u zemlji	1.685.706	1.458.44
Sumnjiva potraživanja od kupaca u zemlji	12.319.828	12.321.290
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	12.319.828	12.321.290
Druga kratkoročna potraživanja	253.815	457.392
Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	245.997	14.459
Potraživanja za PDV	127.758	101.041

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.685.706 KM, a odnose se na potraživanja za isporučenu slanu vodu u decembru 2023. godine. Najveći promet ostvaren je sa „Sisecam Soda Lukavac“ d.o.o. Lukavac (19.570.728 KM), Solana d.d. Tuzla (4.030.789 KM) i „Pannonica“ d.o.o. Tuzla (85.003 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da se naplata potraživanja vrši u skladu sa ugovorenim rokovima, a stanja potraživanja na datum bilansa potvrđena su izvodima otvorenih stavki.

6.2.3.3 Novac i novčani ekvivalenti

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

	na 31. 12. 2023.	na 31. 12. 2022.
Novac i novčani ekvivalenti:	20.340.412	14.763.548
Transakcijski računi – domaća valuta	15.291.744	11.207.056
Transakcijski računi - strana valuta	39.529	42.060
Blagajna – domaća valuta	783	3.264
Blagajna - strana valuta	34	34
Ostala novčana sredstva	5.008.321	3.511.133

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti koja se nalaze na računima otvorenim u bankama i blagajni. Društvo ima otvorene transakcijske račune kod NLB banke (glavni račun), Union banke, Sberbanke, UniCredit banke, Ziraat banke d.d., Nove banke, BBI banke, ASA banke i Intesa Sanpaolo bank d.d.

Ostala novčana sredstva iskazana su u iznosu od 5.008.321 KM, a odnose se na oročena sredstva kod Intesa Sanpaolo banke d.d. (5.000.000 KM) i sredstva rezervisana za pljenidbu po izvršnim sudskim presudama (8.321 KM) kod NLB banke d.d. i ASA banke d.d. Društvo je oročilo novčana sredstva kod Intesa Sanpaolo banke na rok od 13 mjeseci po godišnjoj kamatnoj stopi 2,25%.

6.2.3.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 135.577 KM, a najvećim dijelom se odnose na ulazni PDV (127.758 KM) na koji nije stečeno pravo odbitka.



6.2.4 Kapital

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

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	145.915.843	142.705.932
Dionički kapital – Vlada Tuzlanskog kantona	94.678.601	94.678.601
Dionički kapital - ZZO TK	956.013	956.013
Dionički kapital – ZZO FBiH	108.842	108.842
Dionički kapital – ostali dioničari	34.601.234	34.601.234
Fond rezervi	7.876.047	7.199.433
Revalorizacije rezerve vezane za zemljišta	1.569.354	1.569.354
Neraspoređena dobit ranijih perioda	2.915.838	1.957.880
Neraspoređena dobit izvještajne godine	3.209.911	1.641.989

Upisani i uplaćeni kapital po posljednjem Rješenju o upisu u sudski registar iznosi 130.344.691 KM, što je istovjetno stanju upisanog i uplaćenog kapitala po bilansu na 31. 12. 2023. godine. Prema podacima Registra vrijednosnih papira FBiH, na 31. 12. 2023. godine ukupni kapital Društva iznosio je 130.344.691 KM kao rezultat 1.531.665 KM dionica nominalne vrijednosti 85,10 KM.

Fond rezervi iskazan je u iznosu od 7.876.047 KM. Povećanje u 2023. godini (676.614 KM) izvršeno je na osnovu rasporeda dobiti iz 2022. godine u skladu sa Odlukom Skupštine Društva od 29. 6. 2023. godine.

Revalorizacije rezerve iskazane su u iznosu od 1.569.354 KM, a predstavljaju vrijednost revalorizacije dijela zemljišta iz 2005. godine. Revalorizacija nakon 2005. godine nije vršena, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Neraspoređena dobit ranijih godina iznosi 2.915.838 KM i odnosi se na neraspoređenu dobit za period 2008. – 2022. godina.

Neraspoređena dobit izvještajne godine u iznosu od 3.209.911 KM nastala je iz rezultata poslovanja tekuće 2023. godine.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE	3.011.445	3.004.044
Dugoročne obaveze	1.033.041	1.234.158
Odgođeni prihod	34.534	35.682
Rezervisanja	998.507	1.198.476
Kratkoročne obaveze	1.978.404	1.796.886
Finansijske obaveze po amortiziranom trošku	912.341	1.088.305
Obaveze za porez na dobit	168.317	0
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	896.598	651.912

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.033.041 KM, a odnose se na odgođeni prihod (34.534 KM) i rezervisanja (998.507 KM).

Odgođeni prihod je obaveza po osnovu odloženih prihoda za donirana sredstva od Vlade Tuzlanskog kantona iz prethodnog perioda, a odnosi se na obračunatu amortizaciju za donirana sredstva.



Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 998.507 KM. Najveći iznos odnosi se na rezervisanje po sporu sa Gradom Tuzla (805.580 KM), te 192.927 KM po osnovu rezervisanja za sudske sporove sa 11 fizičkih lica.

6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.978.404 KM, a odnose se na obaveze po amortizovanom trošku (912.341 KM), obaveze za porez na dobit (168.317 KM) i ostale obaveze uključujući razgraničenja (896.598 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (910.404 KM). Najznačajniji iznos obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze prema Spreča d.d. Tuzla za isporučenu tehnološku vodu (396.265 KM), Elektroprivredi BH (259.2023 KM) za isporučenu električnu energiju u decembru 2023. godine i Ferihem d.o.o (156.140 KM). Obaveze prema dobavljačima se plaćaju u skladu sa zaključenim ugovorima i ispostavljenim fakturama u roku od 30 dana.

Obaveze za porez na dobit odnose se na obračunati porez na dobit za 2023. godinu.

Ostale obaveze uključujući razgraničenja najvećim dijelom se odnose na obračunate obaveze po osnovu primanja zaposlenih (663.847 KM) za decembar 2023. godine čija je struktura sljedeća: obaveze za neto plaće (332.244 KM); obaveze za poreze i doprinose (277.333 KM); obaveze za ostala primanja – topli obrok (30.956 KM) i obaveze za prevoz (23.008 KM).

6.2.6 Popis imovine i obaveza

Uprava je donijela Odluku o redovnom godišnjem popisu i formiranju popisnih komisija 25. 12. 2023. godine. Za obavljanje redovnog godišnjeg popisa formirane su Centralna popisna komisija i osam popisnih komisija. Odlukom je utvrđeno da je centralna popisna komisija dužna sačiniti Izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga najkasnije do 5. 2. 2024. godine sa prijedlogom odluka. Centralna popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom redovnom godišnjem popisu na 31. 12. 2023. godine, koji je Uprava Društva usvojila 15. 2. 2024. godine.

Članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH propisano je da su pravna lica dužna najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina izvršiti popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Komisija za popis zemljišta u svom izvještaju je konstatovala da je, između ostalog, utvrdila da postoji dio zemljišta na kojem je utvrđena razlika u knjigovodstvenoj evidenciji i na posjedovnim listovima, te da za pojedine popisne liste zemljišta nije izvršila kontrolu jer nadležna služba Društva nije dostavila relevantnu vlasničko-pravnu dokumentaciju. **Na osnovu navedenog konstatujemo da nije izvršen cjelovit popis zemljišta, te da samim tim za ovu imovinu nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.**

U Izvještaju o izvršenom popisu potraživanja i obaveza navedeno je da je Komisija sačinila Izvještaj na osnovu bruto bilansa za period 1. 1. do 31. 12. 2023. godine dobivenog od Službe za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove. Izvještaj o izvršenom popisu potraživanja i obaveza sadrži informacije o stanju obaveza i potraživanja u zbirnim iznosima koji su preuzeti iz knjigovodstvene evidencije, a nisu data ni obrazloženja pojedinačnih stanja. Popisna komisija nije sačinila popisnu listu pojedinačno po svim dobavljačima i kupcima prema kojima nisu izmirene obaveze i naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2023. godine.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije izvršen cjelovit i stvarni popis zemljišta, kratkoročnih potraživanja i obaveza, prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja zemljišta, potraživanja i obaveza sa stvarnim stanjem koje bi se utvrdilo popisom. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje zemljišta, potraživanja i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazano je početno stanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 14.763.548 KM i konačno stanje 20.340.412 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 5.576.864 KM. Izvještaj o novčanom toku 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 u kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na 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. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje. Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su 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.

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na poziciji vanbilansne evidencije evidentirana je vanbilansna imovina i obaveze i to po sljedećim osnovama:

- isknjižena osnovna sredstva koja su u potpunosti amortizovana i nisu upotrebljiva, a najvećim dijelom se odnosi na neupotrebljive objekte (3.800.722 KM);
- primljene garancije za dobro izvršenje posla u ukupnom iznosu 1.838.921 KM od kojih su najznačajnije: Mining and Drilling d.o.o. (649.153 KM); Culon d.o.o. (368.828 KM); Terakop d.o.o. (278.027 KM); OMV-INDOIL d.o.o. (218.362 KM); Tehnopetrol d.o.o. (99.137 KM); Optima grupa d.o.o. (97.535 KM); TTU Energetik d.o.o. (79.997 KM); Ferihem d.o.o. (40.000 KM);

- date garancije kao sredstvo obezbjeđenja plaćanja u ukupnom iznosu od 4.750.000 KM od čega se najveći dio odnosi na garanciju od NLB banke 4.600.000 KM i Sberbank BH d.d. od 150.000 KM. Iznos date garancije prema NLB banci odnosi se na garancije za kredit koji je otplaćen. Društvo je pokrenulo postupak povrata deponovanih mjenica te će po prijemu izdatih mjenica iskazati promjenu na vanbilansnoj evidenciji. Iznos izdate garancije prema Sberbank BH d.d. odnosi se na date garancije na osnovu koncesionog ugovora.

8. NABAVKE

Društvo kod postupaka nabavki roba i usluga ne primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, nego nabavke vrši u skladu sa Pravilnikom o nabavkama koji je donijela Uprava društva. U augustu 2023. godine Uprava je donijela novi Pravilnik, a do tada je u primjeni bio Pravilnik donesen u 2013. godini. Pravilnikom je definisano planiranje nabavki, pokretanje i odobravanje nabavki, postupci, prigovori, zaključivanje ugovora o nabavci i praćenje i izvještavanje o realizaciji ugovora.

Društvo se više puta obraćalo Agenciji za javne nabavke za mišljenje da li je obavezno ili ne primjenjivati Zakon o javnim nabavkama, kao i za tumačenje člana 4. Zakona. U posljednjem zahtjevu iz 2022. godine Društvo je navelo da je osnovano kao otvoreno dioničko društvo sa većinskim državnim kapitalom (72,64% Vlada Tuzlanskog kantona i 27,36% ostali dioničari), da nije ugovorni organ jer nije osnovano s ciljem zadovoljavanja potreba od općeg interesa, uzimajući u obzir da Vlada Tuzlanskog kantona nije donijela odluku o utvrđivanju javnog interesa po Zakonu o javnim preduzećima FBiH, te da nije ni sektorski ugovorni organ jer ne obavlja djelatnosti u oblasti vodosnabdijevanja, energetike, prometa i poštanskih usluga, kao ni djelatnosti navedene u članovima od 78. do 83. Zakona o javnim nabavkama koji određuju pojam sektorskog ugovornog organa. Djelatnost Društva je specifična jer se ne radi o jamskoj eksploataciji soli, nego proizvodnji slane vode za koju kao jedinu sirovinu koriste tehnološku vodu koju nabavljaju od JP-a „Spreča“ Tuzla putem zatvorenog sistema cjevovoda koji je projektovan isključivo za ovu namjenu.

Agencija u svom odgovoru nije dala mišljenje da li je Društvo obveznik primjene Zakona, nego su detaljno obrazloženi član 4. Zakona i Direktiva 2004/18 u smislu utvrđivanja i definisanja ugovornih organa, te da je sistem javnih nabavki u BiH visoko decentraliziran i da same institucije trebaju voditi računa da li potpadaju pod definiciju ugovornih organa.

Organi upravljanja nisu donijeli odluku je li Društvo obavezno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama i potpada li pod definiciju ugovornih organa u skladu s članom 4. tog Zakona.

Preporuka:

- ***organi upravljanja Društva trebaju, na osnovu datih nadležnosti, razmotriti status Društva, te donijeti odluku da li je Društvo obveznik primjene Zakona i potpada li pod definiciju ugovornih organa, u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.***

Postupci nabavki provedeni u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva

Pravilnikom su propisani postupci nabavke putem: direktne nabavke, nabavke na osnovu ponuda, nabavke na osnovu oglasa i nabavke na osnovu odluke Uprave Društva.

Postupak direktne nabavke primjenjuje se ukoliko je vrijednost nabavke do 10.000 KM, nabavke na osnovu ponuda primjenjuju se ukoliko je pojedinačna vrijednost nabavke od 10.000,01 do 80.000 KM, a nabavke na osnovu oglasa primjenjuju se ukoliko je pojedinačna vrijednost nabavke veća od 80.000 KM ili se nabavka finansira iz sredstava namjenski odobrenih Društva. Postupak nabavke na osnovu odluke Uprave Društva provodi se u slučajevima kada postoje razlozi krajnje hitnosti prouzrokovani nepredviđenim događajima i u slučajevima kada Uprava Društva odluči da je ovakav postupak neophodno provesti iz tehničkih, ekonomskih, principa ekskluzivnosti, kompatibilnosti ili tehnološke ovisnosti o jednom ponuđaču. Za nabavke iz Plana poslovanja čija je vrijednost veća od 80.000 KM, Uprava Društva dužna je tražiti prethodnu saglasnost Nadzornog odbora za pokretanje



postupaka nabavki i zaključivanje ugovora. Odbor za reviziju obavezan je izvršiti uvid u predmetne nabavke i Nadzornom odboru dostaviti svoje mišljenje o provedenom postupku.

U skladu sa Pravilnikom o nabavkama, Društvo prilikom izrade godišnjeg Plana poslovanja sačinjava i Plan nabavki koji je dio Plana poslovanja, i kao takav predstavlja listu nabavki koje će biti pokrenute u tekućoj godini.

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

<i>Vrsta postupka</i>	<i>Planirane nabavke*</i>		<i>Provedene nabavke</i>		<i>Revidirani uzorak</i>	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Nabavka na osnovu oglasa	22	12.093.828	9	11.205.185	5	8.302.198,32
Nabavka na osnovu ponuda	24	676.905	18	752.052	5	222.268
Nabavka na osnovu Odluke Uprave društva	-	-	10	570.606	3	424.801
Direktna nabavka	26	76.750	7	44.649	2	17.550
Ukupno	72	12.024.388	44	12.572.492	15	8.966.817
* Prema posljednjim izmjenama						

Nabavka dva seta klasičnih ultrazvučnih sonda sa pripadajućom opremom i obukom zaposlenika izvršena je na osnovu Odluke Uprave od 28. 4. 2023. godine procijenjene vrijednosti 153.000 Eura prema ponudi od Chemkop SP z.o.o. Krakow, Poljska. Odlukom se navodi da je Društvo od 2020. do 2022. godine provelo šest neuspješnih postupaka nabavke, te da je zbog dotrajalosti postojeće opreme potrebno nabaviti novu. Izvršeno je istraživanje tržišta te su dobijene dvije ponude od dobavljača „Socon“ GMBH u vrijednosti od 800.000 Eura za naprednije verzije ehosondi i od dobavljača „Chemkop“ u vrijednosti od 150.000 Eura. Odbor za reviziju je izvršio ograničen uvid u provedeni postupak te dao pozitivno mišljenje da su provedeni svi proceduralni koraci predviđeni Pravilnikom o nabavkama, uz preporuku Upravi da ima u vidu član 2 Ugovora u kome je iskazana neto cijena od 153.000 Eura koja nije konačna jer je navedeno da u slučaju da Prodavac bude opterećen poreznom obavezom u pogledu PDV-a (ili njegovim ekvivalentom) prema važećim zakonskim propisima, plaćanje prema dobavljaču biće uvećano za iznos tog poreza. Ugovor sa dobavljačem zaključen je 5. 12. 2023. godine u vrijednosti od 153.000 EUR-a.

Nabavka fluid izolanta u količini od 659 t, uz saglasnost Ministarstva privrede TK, pokrenuta je u maju 2023. godine. Planom poslovanja za 2023. godinu planirani su ukupni rashodi za utrošak 470 t fluid izolanta u iznosu od 1.485.200 KM, kao i nabavka 189 t za nove bušotine u vrijednosti od 579.240 KM. Oglas o nabavci objavljen je na web stranici Društva, dnevnim novinama i internet portalu, a poziv za preuzimanje tenderske dokumentacije upućen je šest dobavljača. Na tendersku dokumentaciju dostavljene su dvije žalbe koje je Društvo odbacila kao nedopuštene jer je Pravilnikom o nabavkama definisano da ponuđači koji su učestvovali u postupku nabavke i koji smatraju da je prekršen postupak nabavke imaju pravo na prigovor koji se podnosi Upravi u pisanoj formi, u roku od pet dana od dana kada je ponuđač obaviješten o rezultatima postupka nabavke. U trenutku podnošenja prigovora, od dobavljača nisu dostavljene ponude za taj postupak, te ne posjeduju aktivnu legitimaciju za ulaganje prigovora u navedenom postupku. U predviđenom roku dostavljene su dvije ponude, jednu je komisija ocijenila da je kvalifikovana, a drugu je ponudu odbacila jer ponuđač nije dostavio dokumentaciju traženu tenderskom dokumentacijom nego je u prilogu dostavljen prigovor na tendersku dokumentaciju i molba za produženje roka predaje ponude. Komisija je sa kvalifikovanim ponuđačem obavila pregovore na kojima je utvrđena cijena od 1.667.270 KM bez PDV-a te je ugovor sa dobavljačem Optima grupa d.o.o. Banja Luka zaključen 2. 8. 2023. godine na godinu dana. Nabavke se vrše sukcesivno u skladu sa potrebama Društva.

Nabavka usluga bušenja i opremanja usmjerenih istražno-eksploatacionih bušotina B-42 i B-49 i vertikalne istražno-eksploatacione bušotine B-90 na ležištu kamene soli Tetima planirana je rebalansom plana poslovanja za 2023. godinu u visini od 3.700.000 KM bez PDV-a. Postupak nabavke na osnovu oglasa pokrenut je 4. 8. 2023. godine. Oglas o nabavci objavljen je na web stranici Društva,



dnevnim novinama i internet portalu, a poziv za preuzimanje tenderske dokumentacije upućen je 11 dobavljača.

Do predviđenog roka dostavljena je jedna ponuda od Minning and drilling d.o.o. Gračanica u vrijednosti od 3.998.934 KM bez PDV-a, koju je komisija ocijenila kao kvalifikovanu te je dobavljaču upućen poziv na pregovaranje. Nakon obavljenih pregovora dostavljena je konačna ponuda u vrijednosti od 3.698.876 KM bez PDV-a. Nakon pribavljanja pozitivnog mišljenja Odbora za reviziju, ugovor sa ponuđačem je zaključen 30. 11. 2023. godine sa rokom izvođenja radova 180 dana od dana uvođenja izvođača u posao, koje je predviđeno u roku od 90 dana od dana zaključenja ugovora. Usluge za bušotine B-42 i B-90 izvršene su u skladu sa ugovorom, te su zapisnici o primopredaji izvršenih radova sačinjeni 19. 3. i 14. 5. 2024. godine, dok za bušotinu B-49 nije prezentovana dokumentacija da li su radovi izvršeni. **Pravilnikom o nabavkama definisano je da u slučaju da Društvo ima sudski spor po osnovu realizacije ugovora o nabavci, sa nekim od potencijalnih ponuđača, njima neće biti omogućeno da učestvuju u postupcima nabavki koje provodi Društvo. Društvo je 19. 5. 2022. godine podnijelo tužbu Općinskom sudu u Tuzli protiv Minning and drilling d.o.o. Gračanica zbog naplate ugovorne kazne u vrijednosti od 231.538 KM. U tužbi se navodi da je Društvo sa ponuđačem zaključilo 12. 2. 2021. godine Ugovor o bušenju i opremanju istražno – eksploatacionih bušotina B82, B-83, B-103/IB-103 K, B-41, B-50 i B-51 na ležištu kamene soli Tetima kao i kontrolno sigurnosne bušotine IB-5 na ležištu soli u Tuzli sa rokom izvođenja do 31. 12. 2021. godine, ali do podnošenja tužbe ugovoreni radovi nisu okončani. Općinski sud u Tuzli je 13. 5. 2024. godine donio presudu u korist Društva kojom se tuženi obavezuje da na ime ugovorne kazne zbog zakašnjenja u izvođenju radova isplati iznos od 231.538 KM sa zakonskom zateznom kamatom počev od 18. 11. 2022. godine pa do isplate. Navedeni iznos nije uplaćen do kraja obavljanja revizije. Zbog prethodno navedenog zaključujemo da nabavka usluga bušenja i opremanja usmjerenih istražno-eksploatacionih bušotina B-42 i B-49 i vertikalne istražno-eksploatacione bušotine B-90 na ležištu kamene soli Tetima nije provedena u skladu sa Pravilnikom o nabavkama.**

Preporuka:

- **postupke nabavki provoditi u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Društva.**

9. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi veliki broj sporova sa značajnim tužbenim iznosima, posebno u slučajevima gdje je Društvo tužena strana. Sporovi se vode sa pravnim i fizičkim licima izvan Društva po raznim osnovama. Također, vodi manji broj sporova sa zaposlenicima Društva po osnovu isplate plaće, neosnovanog otkaza, naknade štete i slično. Protiv Društva se vode 22 sudska spora, od čega za njih 11 nije bilo promjena duži period. Ukupna vrijednost iskazana u tužbenim zahtjevima iznosi 589.140 KM bez uključene zatezne kamate i troškova postupka. Ukupna rezervisanja po osnovu pokrenutih sudskih sporova protiv Društva na datum bilansa iskazana su u iznosu od 998.507 KM. U 2023. godini rezervisanja su smanjena za 333.656 KM zbog otpuštanja, i povećana za nova rezervisanja u iznosu od 133.677 KM. Najznačajniji iznos rezervisanja odnosi se na spor sa Gradom Tuzla u iznosu od 805.580 KM, te 192.927 KM po osnovu sporova sa 11 fizičkih lica.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 20. 9. 2024. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: kapitaliziranim ulaganjima; zalihama; isplaćenim novčanim nagradama za zaposlenike; popisom i nabavkama.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na nabavku usluga bušenja i opremanja usmjerenih istražno-eksploatacionih bušotina B-42 i B-49 i vertikalne istražno-eksploatacione bušotine B-90 na ležištu kamene soli Tetima, s obzirom na to da je postupak nabavke proveden u skladu sa Pravilnikom o nabavkama iz 2013. godine.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena, jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u datom komentaru koji se odnosi na kapitalizirana ulaganja u razvoj pogona Tetima navedeno je da se radi o ulaganjima prije prve primjene MRS-ova, koja su na investicijama u toku bila evidentirana kod posebnog pravnog lica R.O. Tetima u osnivanju, te da su ulaganja početno priznata u 2007. godini na osnovu procijenjene vrijednosti iz Elaborata o procjeni vrijednosti imovine Tetima. Međutim, Društvo prilikom početnog priznavanja ove imovine nije izvršilo adekvatnu procjenu je li sredstvo nastalo iz faze istraživanja (što je rashod u trenutku njegovog nastanka) ili je proizašlo iz razvoja, kada se priznaje kao sredstvo ako ispunjava uslove propisane MRS-om 38 – Nematerijalna sredstva;
- u komentaru koji se odnosi na isplaćene nagrade za zaposlenike povodom praznika navedeno je da Društvo isplaćuje novčane naknade povodom vjerskih i državnih praznika, te da neoporezivi iznos knjigovodstveno evidentira na grupi konta 524 – Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, a dio koji je oporeziv na grupi konta 520 – Troškovi plaća, jer su obračunati porezi i doprinosi.
S obzirom na to da je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva propisano da se na grupi 524 – Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazuju ukupni troškovi po osnovu svih ostalih neto primanja, naknada troškova, beneficija i materijalnih prava zaposlenih, iskazivanje oporezivog dijela isplaćenih naknada povodom praznika na poziciji Troškovi plaća je pogrešno i nije u skladu sa navedenim Pravilnikom;
- vezano za komentar koji se odnosi na popis zemljišta navedeno je da je komisija prilikom vršenja popisa upoređivala knjigovodstveno stanje sa posjedovnim listovima i sačinila tabelarni pregled sa utvrđenim razlikama. Međutim, napominjemo da je u zapisniku komisije navedeno da za pojedine popisne liste zemljišta nije izvršila kontrolu jer nadležna služba Društva nije dostavila relevantnu vlasničko-pravnu dokumentaciju, te samim tim nije izvršen cjelovit popis zemljišta;
- u vezi sa komentarom koji se odnosi na nabavku usluga bušenja i opremanja usmjerenih istražno-eksploatacionih bušotina B-42 i B-49 i vertikalne istražno-eksploatacione bušotine B-90 na ležištu kamene soli Tetima, navedeno je da je postupak proveden prema Pravilniku o nabavkama iz 2013. godine, što znači po starom Pravilniku, a da je novi Pravilnik stupio na snagu 29. 8. 2023. godine. Postupak predmetne nabavke pokrenut je 4. 8. 2023. godine, prije stupanja na snagu novog Pravilnika.

Međutim, skrećemo pažnju na to da je postupak pokrenut u istom mjesecu kada je donesen novi Pravilnik, te da, uvažavajući vrijednost postupka 3.698.876 KM i već pokrenutog sudskog spora, trebalo je pravovremeno reagovati u cilju zaštite Društva, a posebno imajući u vidu da je ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen 30. 11. 2023. godine.



Za preporuku koja se odnosi na zalihe navedeno je da Društvo nema zaliha gotovih proizvoda, a da je cijena koštanja proizvodnje utvrđena po stvarnim troškovima, u skladu sa računovodstvenim politikama i Metodologijom praćenja i obračuna troškova proizvodnje u toku, po kojoj se na kraju godine vrši knjiženje proizvodnje u toku. Međutim, Društvo je saglasno da je potrebno na datum bilansa utvrditi neto nadoknadivu vrijednost zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

Reviziju Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, 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**

Rudnik soli Tuzla d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Tušanjski br. 66

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje soli

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321000105020162

Broj računa

4209348590007

Identifikacioni broj za direktne poreze

209348590007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

08.93

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

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	122.950.021	125.225.773
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	96.865.448	98.156.017
1.1.	Zemljište		003	51.813.923	51.338.817
1.2.	Građevinski objekti		004	41.330.729	39.947.621
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	543.949	600.037
1.4.	Transportna sredstva		006	318.851	294.208
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	2.857.996	5.975.334
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	26.077.633	27.062.816
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	25.918.461	26.891.337
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	155.189	165.442
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	3.983	6.037
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1088187448

Kontrolni broj: 1088187448

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		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	6.940	6.940
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	6.940	6.940
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgođena porezna imovina		035	1.041.310	983.647
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	24.935.957	19.500.556
1.	Zalihe (038 do 042)		037	2.774.262	2.734.591
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	2.772.972	2.732.016
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	1.290	2.575
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.685.706	1.458.444
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.685.706	1.458.444
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		231.538
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		231.538
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



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		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	20.340.412	14.763.548
10.	Akontacije poreza na dobit		058		196.797
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	135.577	115.638
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	148.927.288	145.709.976
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	10.389.643	9.472.470
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	159.316.931	155.182.446
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	130.344.692	130.344.692
1.1.	Dionički kapital		102	130.344.692	130.344.692
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		19.990
3.	Rezerve (109+110)		108	7.876.047	7.199.433
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110	7.876.047	7.199.433
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	1.569.354	1.569.354
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	1.569.354	1.569.354
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	6.125.750	3.599.869
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.915.839	1.957.880
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	3.209.911	1.641.989
6.	Gubitak (119+120)		118		27.406
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		27.406
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	145.915.843	142.705.932
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	145.915.843	142.705.932
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.033.041	1.234.158
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		



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		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	34.534	35.682
3.	Rezervisanja		131	998.507	1.198.476
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.978.404	1.769.886
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	912.341	1.088.305
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	910.404	964.326
1.2.	Ugovorne obaveze		137	16	
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	1.921	123.979
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144	1.148	29.669
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146	168.317	
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	896.598	651.912
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	3.011.445	3.004.044
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	148.927.288	145.709.976
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	10.389.643	9.472.470
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	159.316.931	155.182.446

Tuzla, 23.02.2024.
Mjesto i datum

POLJIĆ (SULJO) AZRA
Certificirani računovođa
CR-5409/5
Broj licence

M.P.

Nermin Baluković
Direktor

Kontrolni broj: 1088187448

str. 4 od 4

Rudnik soli Tuzla d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Tušanj br. 66

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje soli

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321000105020162

Broj računa

4209348590007

Identifikacioni broj za direktne poreze

209348590007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

08.93

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

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	20.249.509	17.747.381
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	3.487.302	
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	3.487.302	
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	16.762.207	17.747.381
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	16.754.233	17.743.244
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	7.974	4.137
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	574.172	701.483
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

1102168509

Kontrolni broj: 1102168509

str. 1 od 5



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		
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		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	39.727	8.672
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	170.824	96.120
7.	Prihodi od dividendi		245		

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		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	20.796	237.719
9.1.	Prihodi od kamata		248	20.796	6.181
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		231.538
10.	Ostali prihodi i dobici		251	342.825	358.972
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	20.823.681	18.448.864
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	16.834.054	15.263.301
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	1.794.401	1.572.698
4.	Troškovi energije i goriva		257	2.578.216	2.267.687
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	6.436.144	5.439.984
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.507.286	4.439.436
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	870.105	957.281
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	58.753	43.267
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	4.880.511	4.985.301
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	3.895.327	4.043.489
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	985.184	941.812
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	757.555	596.405
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	387.227	401.226
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	470.402	1.390.776
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	20.612	19.550
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	20.612	
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		19.550
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

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		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287		
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	102.496	1.073.878
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	115.289	2.797
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304		21
9.1.	Rashodi od kamata		305		21
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	232.005	294.530
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	17.304.456	16.654.077
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	3.519.225	1.794.787
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	309.314	152.798
1.	Tekući porez na dobit		313	366.976	216.719
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	-57.662	-63.921
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	79.511	176.679



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	157.170	153.323
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	30.247	20.110
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	10.250	107.387
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	3.209.911	1.641.989
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	3.209.911	1.641.989
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	3.209.911	1.641.989
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	3.209.911	1.641.989
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	3.209.911	1.641.989
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Tuzla, 23.02.2024.

Mjesto i datum

POLJIĆ (SULJO) AZRA

Certificirani računovođa
CR-5409/5

Nermin Baluković

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1102168509

str. 5 od 5

Rudnik soli Tuzla d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Tušanj br. 66

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje soli

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321000105020162

Broj računa

4209348590007

Identifikacioni broj za direktne poreze

209348590007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

08.93

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2023. do 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.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	3.519.225	1.641.989
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	4.880.511	4.985.301
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	20.612	
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		19.550
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efekte promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekte promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekte promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

1727955685

Kontrolni broj: 1727955685

str. 1 od 4



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
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagodavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	-162.075	-93.323
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-20.796	-6.181
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525		21
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-39.671	-650.672
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-227.262	-388.003
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-19.939	32.731
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	1.906.670	-904.623
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-2.197.777	884.897
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	16	
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	7.659.514	5.521.687
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-1.960.592	-2.452.779
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		

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
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558		
2.25.	Primljene dividende		(+)	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	-1.960.592	-2.452.779
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569		3.787
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-122.058	-481.478
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577		



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
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-122.058	-477.691
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	5.576.864	2.591.217
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	14.763.548	12.172.331
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	20.340.412	14.763.548

Tuzla, 23.02.2024.
Mjesto i datum

POLJIĆ (SULJO) AZRA
Certificirani računovođa
CR-5409/5
Broj licence

M.P.

Nermin Baluković
Direktor

Kontrolni broj: 1727955685

str. 4 od 4



Rudnik soli Tuzla d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Tušanj br. 66

Sjedište i adresa pravnog lica

Vađenje soli

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321000105020162

Broj računa

4209348590007

Identifikacioni broj za direktne poreze

209348590007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

08.93

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

094

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Tuzla

Mjesto

POLJIĆ (SULJO) AZRA

Certificirani računovođa

CR-5409/5

Broj licence

Nermin Baluković

Direktor

23.02.2024.

Datum

062/964-454

Kontakt

18027384811122

Kontrolni broj: 18027384811122

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 DRUŠTVA						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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	130.344.692	19.990	6.892.380	1.569.354			1.909.300	140.735.716		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	130.344.692	19.990	6.892.380	1.569.354			1.909.300	140.735.716		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							1.641.989	1.641.989		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							1.641.989	1.641.989		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911			307.053				-307.053	0		
12. Ostale promjene	912							328.227	328.227		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	130.344.692	19.990	7.199.433	1.569.354			3.572.463	142.705.932		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	130.344.692	19.990	7.199.433	1.569.354			3.572.463	142.705.932		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							3.209.911	3.209.911		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							3.209.911	3.209.911		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921		19.990						19.990		
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923							-656.624	-656.624		
24. Ostale promjene	924			676.614					676.614		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	130.344.692	0	7.876.047	1.569.354			6.125.750	145.915.843		

Kontrolni broj: 18027384811122

str. 2 od 2



Rudnik soli „TUZLA“ d.d. Tuzla
Ulica Tušanj broj 66, 75000 Tuzla
Bosna i Hercegovina
Telefon: 035/321-450
Fax: 035/281-652

e-mail: rudnik_soli@bih.net.ba www.rudniksoli.ba
1-91Matični registarski broj Kantonalni sud Tuzla
209348590007 PDV identifikacijski broj

NLB banka d.d. Sarajevo	1321000105020162
UniCredit bank d.d. Mostar	3384402252078049
Union banka d.d. Sarajevo	1020130000042357
Sberbank BH d.d. Sarajevo	1404011110000177
Nova Banka a.d. Banja Luka	5555000051099174
BBI banka d.d. Sarajevo	1413855320035589
ASA banka d.d. Sarajevo	1345801007575792
Ziraat bank d.d. Sarajevo	1861460310748957

Datum: 13.09.2024. godine

Broj: 02-02/24-_____

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla** 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 takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla** 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 bi smo 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, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne 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 prepravljanje 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 materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su 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 pokrenutih protiv **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla** i pokrenutih od strane **Dioničkog društva Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - 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 **Dioničkom društvu Rudnik soli „Tuzla“ Tuzla** za koje ste vi 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 prijevarama može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

ZA UPRAVU
Direktor
Nermin Baluković dipl.ing.rud.