



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

RUDNIKA UGLJA "GRAČANICA" D.O.O. GORNJI VAKUF-USKOPLJE za 2017. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-3-1536-5/17

Sarajevo, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA.....	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU	3
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	6
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
6.1	BILANS USPJEHA	7
6.1.1	Prihodi	7
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	7
6.1.1.2	Finansijski prihodi.....	9
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobiti.....	9
6.1.2	Rashodi	9
6.1.2.1	Poslovni rashodi	9
6.1.2.1.2	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	11
6.1.2.1.4	Troškovi amortizacije.....	14
6.1.2.1.5	Troškovi rezerviranja	14
6.1.2.1.6	Nematerijalni troškovi	14
6.1.2.1.7	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.....	15
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici.....	15
6.1.3	Finansijski rezultat.....	15
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	18
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	18
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	20
6.2.3	Kapital.....	21
6.2.4	Obaveze.....	22
6.2.4.3	Pasivna vremenska razgraničenja	23
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	23
6.2.6	Vanbilansna evidencija.....	23
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	24
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	24
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	24
7.	JAVNE NABAVKE.....	24
8.	SUDSKI SPOROVI.....	26
IV.	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	27
	Bilans uspjeha.....	28
	Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....	30
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine.....	32
	Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine.....	34

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje za 2017. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilansuspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju i interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje i movine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje**, je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje za 2017. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama prilikom nabavke usluga prevoza uglja za „TE Tuzla“ i Natron Hayat d.o.o. Maglaj za 2017. godinu, u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke kojim bi se osigurala transparentnost, jednakost i nediskriminacija, pravična i aktivna konkurencija, u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava (tačka 7. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje**, za 2017. godinu, u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Društvo je u toku 2017. godine vršilo uvećanja osnovne plate po osnovu stimulacija bez donesenog posebnog akta sa utvrđenim mjerilima i kriterijima za ocjenu rezultata rada radnika kako je definisano članom 104. i 105. Pravilnika o radu Društva (tačka 6.1.2.1.2 Izvještaja).**

Sarajevo, 25.07. 2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

GENERALNI REVIZOR

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o rudarstvu FBiH;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Opšti kolektivni ugovor za teritoriju FBiH;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje (u daljem tekstu Društvo) osnovan je 1938. godine. Nakon brojnih statusnih promjena Društvo je 17.06.2008. godine registrovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću, u 100% vlasništvu Federacije BiH.

Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine br. 12/09 od 14.01.2009. godine o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja na JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo¹, izvršen je prenos 100% udjela Federacije BiH u Društvo na JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo. Društvo je zadržalo dotadašnji oblik organizovanja i ostalo samostalni privredni subjekt, a JP Elektroprivreda BiH (u daljem tekstu: Vladajuće društvo) na osnovu vlasništva vrši vlasnička i ostala upravljačka prava i ima status Vladajućeg društva Koncerna Elektroprivreda BiH.

Shodno tome, Skupština Društva donijela je Statut kojim je izvršena promjena vlasnika udjela, promjena firme i statusa, utvrđena organizacija i druge promjene. Društvo je upisano u registar Općinskog suda u Travniku, Rješenjem broj: 051-0-Reg - 000733 od 02.12.2009. godine pod nazivom JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo, Zavisno društvo Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o.-Gornji Vakuf-Uskoplje i u 100% je vlasništvu JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Zadnjim Rješenjem Opštinskog suda u Travniku o izmjenama podataka od 14.03.2017. godine, kapital Društva iznosi 35.025.742 KM i isti je usaglašen sa iznosom iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama Društva.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje i briketiranje lignita, koje se obavlja na površinskom kopu „Dimnjače“. Rješenjem Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije od 11.05.2017. godine potvrđene su geološke rezerve i kvalitet mineralne sirovine- uglja- lignita na lokalitetu „Dimnjače“ kojim su procijenjene bilansne rezerve lignita od 3.020.089 t sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 02.03.2017. godine.

Pravilnikom o organizaciji Društva, uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 264 izvršioaca, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 189 zaposlenika. Tokom 2017. godine, u Društvo je primljeno 8 zaposlenika, od čega su 3 na neodređeno nakon provedene konkursne procedure putem Zavoda za zapošljavanje i 5 zaposlenika na određeno (pomoćni radnici na bušilici za istražna bušenja). Društvo je napustilo 11 zaposlenika od čega je 10 zaposlenika otišlo u penziju i 1 smtni slučaj.

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

Upravu Društva čine generalni direktor Salih Muftić, imenovan dana 01.04.2016. godine na funkciju direktora na period od četiri godine, Redžo Kadunić izvršni direktor za tehničke poslove i Salih Karalić izvršni direktor za ekonomsko pravne poslove.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i čine ga: Husein Čepalo - predsjednik, Suad Muminović – član i Safer Mušanović – član, imenovani Odlukom Skupštine Društva 30.03.2016.godine na mandatni period od četiri godine i isti je u 2017. godini održao deset sjednica.

Skupštinu Društva čine ovlašteni predstavnici 100% vlasnika kapitala (Elektroprivrede BiH d.d.). Skupština je u 2017. godini održala dvije sjednice.

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

Sjedište Društva je u Gornjem Vakufu- Uskoplju, u ulici Humac b.b.

¹ „Sl. novine FBiH“ broj: 04/09

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Rudnika uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara 2018. godine do juna 2018. godine, sa prekidima.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu izvršila je revizorska kuća KPMG B-H d.o.o. za reviziju Sarajevo i dato je pozitivno mišljenje.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

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

Društvo je usvojilo značajan broj internih akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Međutim, utvrđeno je da sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i to u dijelu: detaljno propisanog praćenja kontrole utroška goriva i razrađenih normative utroška goriva, stimulacije zaposlenicima su isplaćivane bez donesenih kriterija i mjerila za ocjenu istih, Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

Statutom Društva i Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Zavisnog Društva RU „Gračanica“ d.o.o. od 16.11.2009. godine, definisano je da poslove interne revizije Društva obavlja Odbor za internu reviziju i Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva. U skladu sa Programom rada za 2017. godinu Odjel za internu reviziju Vladajućeg društva u 2017. godine obavljao je revizije: finansijskih izvještaja po polugodišnjem i godišnjem obračunu za 2017. godinu, postupaka javnih nabavki u 2016. godini, reviziju sudskih sporova koji se vode protiv Društva za 2016. godinu i reviziju likvidnosti. U

izvještajima su konstatovane manje nepravilnosti, date su preporuke i konstatovano je postojanje niskog nivoa rizika za revidirane procese.

Društvo nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola. U skladu sa navedenim Zakonom, Društvo nije odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu niti je sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu.

Preporuka:

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

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

Plan poslovanja za period 2017.-2019. godina Nadzorni odbor Društva usvojio je 13.07.2017. godine, a na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na Prijedlog plana poslovanja, donesene 03.07.2017. godine od strane Vladajućeg Društva. Osnov za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja, Metodologija za izradu i nadgledanje realizacije trogodišnjeg plana poslovanja, Dugoročni plan razvoja vladajućeg Društva do 2030. godine sa Strategijskim planom (maj 2014. godine), ostvareni prihodi i rashodi iz prethodnog perioda, Ugovor i Anex I Ugovora o vođenju poslova između vladajućeg Društva i rudnika. Detaljne Smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja ZD rudnici uglja za period 2017.-2019. godina su dostavljene od strane vladajućeg Društva, dana 05.10.2016. godine. Trogodišnji plan poslovanja sastoji se od: osnovnih podataka Društva, ključnih pokazatelja, analiza okruženja, poslovnih ciljeva, finansijskog plana, plana ljudskih resursa i plana ulaganja.

Godišnji plan rada za 2017. godinu, donesen je u okviru Plana poslovanja Društva za period 2017.-2019. godina i predstavlja osnovu za rad, poslovanje i realizaciju trogodišnjeg plana rada Društva u tekućoj godini.

Izradu Plana priprema Uprava Društva zajedno sa Službom Plana, analize, informatike, projektovanja, razvoja i investicija (PAIPRI), a na osnovu: ostvarenih rezultata poslovanja 2016. godine, budućih investicijskih ulaganja sa konstrukcijom finansiranja, kao i procjene uslova i načina rada u narednom periodu.

Planom investicija za 2017. godinu predviđena su: ulaganja po Odlukama o dokapitalizaciji (Odluke br. SD-26072/16-41./2. i SD-14747/15-35/5) u iznosu od 5.126.818 KM, ulaganja po pokrenutoj proceduri dobivanja saglasnosti od strane Vladajućeg Društva za kupovinu zemljišta za planirani PK „Donja Ričica“ 1.250.000 KM i izvođenje istražnih radova na lokalitetu „Kotezi“ 3.017.360 KM; nova investicijska ulaganja u PK „Dimnjače“ 760.000 KM i nova investicijska ulaganja u zamjenske kapacitete 5.270.000 KM.

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

R. br.	Pozicija	Plan za 2017. god.	Ostvareno u 2017. god.	Ostvareno u 2016. god.	KM	
					Indeks (4/5)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	14.776.600	20.014.482	17.109.905	116	135
II	Rashodi	14.766.000	17.089.354	14.156.388	120	116
III	Dobit prije poreza (I-II)	10.600	2.925.128	2.953.517	99	276

² „Sl. novine FBiH“ broj: 38/16;

³ Sl. novine FBiH“ broj: 06/17

Društvo je iskazalo ukupne prihode 20.014.482 KM, što je u odnosu na planirane veće za 5.237.882 KM ili 35%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.904.577 KM ili 17%.

Ostvareni rashodi iskazani su 17.089.354 KM, te su u odnosu na planirane veći za 2.323.354 KM ili 16%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.931.966 KM ili 21%.

Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 2.925.128 KM.

Uprava Društva mjesečno i po potrebi putem sjednica, izvještava Nadzorni odbor, a izvještavanje Skupštine vrši se najmanje jednom godišnje, po izradi godišnjeg obračuna.

Praćenje izvršenja Plana poslovanja obavlja Služba Plana, analize, informatike, projektovanja, razvoja i investicija (PAIPRI), svaki dan za prethodni dan i taj izvještaj se dostavlja Vladajućem Društvu. Također se isti obrazac dostavlja i na mjesečnom nivou sa usporednim planskim elementima i realizacijom kako je definirano strukturom izvještaja. Osim izvještaja za Vladajuće Društvo, dostavljaju se i izvještaji za Nadzorni odbor, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, kao i za Federalni Zavod za statistiku, na mjesečnom nivou.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je iste odobrila 14.02.2018. godine. Do okončanja revizije, finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2017. godinu, nisu bili predmet razmatranja organa upravljanja Društva.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPIJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	KM	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
PRIHODI	20.014.482	17.109.905
Poslovni prihodi	19.615.613	16.806.010
Prihodi od prodaje roba	7.097	8.640
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	8.333.791	11.732.307
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	11.264.944	5.013.498
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	0	8.192
Ostali poslovni prihodi	9.781	43.373
Finansijski prihodi	73.659	17.115
Ostali prihodi i dobiti	325.210	286.477
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki greški	-	303

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihod se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada se povećanje budućih ekonomskih koristi odnosi na povećanje sredstava ili smanjenja obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti. Isti se priznaju u finansijskim izvještajima i na osnovu ispostavljene fakture za izvršenu uslugu ili drugog dokumenta kojim se dokazuje da je usluga izvršena i fakturisana, kada nad izvršenom uslugom nije zadržano pravo vlasništva niti pravo kontrole već je to pravo preneseno na kupca, kada postoji potpuna izvjesnost pritanja ekonomske koristi u Društvo te kada se iznos prihoda i nastalih troškova u vezi sa ostvarenim prihodom može pouzdano izmjeriti.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 19.615.613 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka, prihodi od prodaje roba i ostali poslovni prihodi.

Cijene uglja po asortimanima (mješani, sitni, orah, kocka i komad), granulaciji uglja u mm i toplotnim vrijednostima u KJ/kg utvrđene su Odlukom o cjenama i uslovima prodaje uglja za veleprodaju, maloprodaju i izvoz koji je donio Nadzorni odbor 19.01.2017. godine. Prema Cjenovniku jedinične cijene sitnog uglja prema toplotnoj vrijednosti kreću se u rasponu od 5,98 do 6,25 KM/GJ (bez PDV-a). Usluge

prevoza fakturišu se na osnovu utvrđenog Cjenovnika o prevozu uglja vozilima rudnika „Gračanica“ iz novembra 2003 godine.

Cijena i kvalitet uglja kao i usluge prevoza uglja za Vladajuće društvo (Elektroprivreda BiH), odnosno Termoelektranu Tuzla i Termoelektranu Kakanj utvrđuju se posebnim ugovorom u skladu sa važećim Ugovorom o vođenju poslova između Vladajućeg društva i Društva.

Prihodi od prodaje učinka povezanim pravnim licima iskazani su 8.333.791 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu prodaje uglja Vladajućem Društvu odnosno Termoelektrani Tuzla i Termoelektrani Kakanj te prihode ostvarene po osnovu fakturiranih usluga prevoza.

Tokom godine sa Vladajućim društvom sklopljen je Ugovor u decembru 2016. godine kojim je definisana nabavka fco primopredajni punkt termoelektrane Kupca i to 82.945 tona uglja za potrebe Termoelektrane Tuzla procijenjene vrijednosti 3.898.415 KM po jediničnoj cijeni toplote u uglju od 4,70 KM/GJ te usluge prevoza u ukupnom iznosu 829.450 KM, odnosno po jediničnoj cijeni od 10 KM/t i nabavka 29.055 tona uglja za potrebe Termoelektrane Kakanj procijenjene vrijednosti 1.365.585 KM po jediničnoj cijeni toplote u uglju od 4,70 KM/GJ. Za potrebe Termoelektrane Kakanj Ugovorom nije posebno definisana usluga prevoza iako Društvo vrši prevoz do Termoelektrane Kakanj.

Društvo je tokom 2017. godine sklopilo još dva Ugovora za potrebe Termoelektrane Tuzla i to u maju 2017. godine za nabavku 30.000 tona uglja i u oktobru 2017. godine za nabavku 35.000 tona uglja. Oba navedena ugovora sklopljena su pod istim uslovima i cijenama kao i Ugovor iz decembra 2016. godine.

Navedena cijena se koriguje u zavisnosti od tri faktora: toplinske vrijednosti – korekcija cijene se vrši u rasponu od +15% za ugalj preko 10.500 KJ/kg toplinske moći do -100% za ugalj ispod 8.500 KJ/kg i takav ugalj se ne plaća; zastupljenosti vlage – korekcija cijene na niže se vrši proporcionalno povećanju procenta vlage za nivo vlage preko 37%, odnosno navise proporcionalno smanjenju vlage za nivo vlage ispod 30% te zastupljenosti sumpora – korekcija cijene se vrši u rasponu + 20% za ugalj sa preko 4,5% zastupljenosti sumpora dok se za procentualno učešće sumpora od 2,5% do 4,5% cijena smanjuje proporcionalno povećanju procenta sumpora.

Društvo je na osnovu sklopljenih Ugovora sa Vladajućim Društvom u toku 2017. godine isporučilo ukupno 150.916,32 tona uglja asortimana „sitni“ i to 137.557,40 tona u vrijednosti 6.320.918 KM prosječne toplotne vrijednosti 9,82657 (Kj/kg) Termoelektrani Tuzli, te 13.358,92 tona u vrijednosti 637.298,59 KM prosječne toplotne vrijednosti 10,03537 (Kj/kg) Termoelektrani Kakanj.

Ostvareni ukupni prihodi od fakturiranih usluga prevoza za potrebe Termoelektrane Tuzla iskazani su 1.375.547 KM.

Prihodi od prodaje učinka na domaćem tržištu iskazani su 11.264.944 KM i najvećim dijelom se odnose na prodaju uglja kupcu Natron Hayat d.o.o. Maglaj (8.935.344 KM) sa kojim je Društvo sklopilo dva Ugovora za isporuku uglja iz asortimana „orah“ u 2017. godini i to Ugovor potpisan u oktobru 2016. godine kojim je definisana nabavka 20.000 tona uglja prosječne toplotne vrijednosti 10.000 KJ/kg $\pm 2\%$ za sezonu 2016/2017 po jediničnoj cijeni od 52,00 KM/t (bez PDV-a) fco skladište Kupca te Ugovor koji je potpisan u februaru 2017. godine za isporuku 148.000 tona uglja sa sezonu 2017 po jediničnoj cijeni 52,50 KM (bez PDV-a) fco skladište Kupca. Cijene po navedenim Ugovorima formirane su u skladu sa prethodno navedenom Odlukom o cijenama i uslovima prodaje uglja, a po dobivenoj saglasnosti Vladajućeg Društva.

U periodu 01.01.2017.-31.12.2017.godine domaćim kupcima isporučeno je ukupno 200.776,75 tona, od čega je kupcu Natron Hayat d.o.o. Maglaj isporučeno 170.396,04 tona prosječne toplotne vrijednosti 9,81608 Kj/kg. Ostalim kupcima isporučeno je 30.380,71 tona uglja. Od ostalih kupaca najveći prihod ostvaren je po osnovu prodaje uglja preduzeću „ILIĆ-TRGOVINA“ d.o.o. Zvornik 934.068 KM te po osnovu prodaje fizičkim licima 718.434 KM. Prodaja uglja fizičkim vrši se najvećim dijelom na osnovu avansne uplate na blagajni Društva ili uplatom direktno na račun Društva. Na osnovu uplate, kupcu se ispostavlja račun sa fiskalnim računom dok se jedan primjerak istog šalje na dispoziciju za vagu. Vagar nakon utovara uplaćene količine izdaje otpremnicu. Jedan primjerak otpremnice zadržava kupac, a drugi se ostavlja na kapiji Društva gdje se vrši kontrola izlaska kupljenog uglja. Po izvršenom uvidu i kontroli, otpremnica se prosljeđuje likvidatoru na dalju proceduru.

Ostvareni ukupni prihodi od fakturiranih usluga prevoza za potrebe domaćih kupaca u skladu sa naprijed navedenim cjenovnikom o prevozu uglja iskazani su 75.435 KM.

Prihodi od prodaje roba iskazani su 7.097 KM i odnose se na prihode ostvarene prodajom robe kuhinje Društva (kafa, sok, voda itd).

Ostali poslovni prihodi iskazani su 9.781 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu izdavanja zemljišta i objekata u zakup 3.512 KM i prihode ostvarene po osnovu fakturiranih penala dobavljačima za neuredno dostavljenu robu 6.269 KM.

6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su 73.659 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu naplate štete od osiguravajućih društava 46.206 KM, te prihode ostvarene po osnovu obračunatih kamata na oročena novčana sredstva 27.453 KM.

6.1.1.3 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su 325.210 KM i odnose se na najvećim dijelom na prihode ostvarene od ukidanja rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih uknjiženih po osnovu procjene ovlaštenog aktuara, a koje se odnose na naknade za godišnje odmone i otpremnine za radnike koji idu u penziju u ukupnom iznosu 264.100 KM. Preostali iznos ostalih prihoda i dobitaka odnosi se na prihode ostvarene prodajom starog željeza, rudarske trake, ambalaže i jalovine 45.577 KM te dobitke iz prodaje stalnog sredstva (putničkog automobila) i ostale prihode 15.533 KM.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 17.089.354 KM kako slijedi:

	KM	
	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016
RASHODI	17.089.354	14.156.388
Poslovni rashodi:	16.757.801	13.880.273
Nabavna vrijednost prodane robe	5.133	6.473
Materijalni troškovi	1.694.063	1.742.438
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	6.887.356	7.021.038
Troškovi proizvodnih usluga	4.929.092	2.845.288
Amortizacija	1.780.624	1.694.524
Troškovi rezervisanja	84.135	48.233
Nematerijalni troškovi	535.640	453.572
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	841.758	68.707
Finansijski rashodi	-	-
Ostali rashodi i gubici	321.073	275.959
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	10.480	156

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 16.757.801 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodane robe, materijalni troškovi, troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenika, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, nematerijalni troškovi i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

6.1.2.1.1 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 1.694.063 KM, a odnose najvećim dijelom na: utrošenu energiju i gorivo 1.258.214 KM, utrošeni rezervni dijelovi 316.112 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 107.082 KM i utrošene sirovine i materijal 12.655 KM.

Utrošak rezervnih dijelova, sirovina i materijala vrši u skladu sa Procedurom za skladišno poslovanje i pokretanje inteme narudžbe potrebnog materijala ili opreme.

Utrošena energija i gorivo iskazani su 1.258.214 KM, od čega se najveći dio odnosi na: utrošeno dizel gorivo u proizvodnji 727.120 KM, utrošenu električnu energiju 417.169 KM, te utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva 88.405 KM. Društvo je nakon provedenog otvorenog postupka za nabavku dizel goriva zaključilo Ugovor sa firmom „Nestro petrol“ ad Banja Luka (po jediničnoj djeni u rasponu od 0,085 KM do 1.042 KM). U skladu sa članom 36. Zakona o akcizama u BiH društvo je oslobođeno za plaćanje cestarine u skladu sa Odlukom o utvrđivanju prijedloga Upravnom odboru Uprave za neizravno oporezivanje za oslobađanje cestarine na dizel gorivo za 2017. godinu, u količini od 829.000 litara godišnje, a na osnovu Zahtjeva Društva upućenog resornom ministarstvu, za potrebne količine dizel goriva za proces proizvodnje na „PK Dimnjače“, prema planu procesa proizvodnje. Društvo u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o akcizama u BiH članom 36. dostavlja Upravi za indirektno oporezivanje mjesečne izvještaje o nabavci dizel goriva sa priloženim fakturama, na propisanom „PUT-IV“ obrascu.

U krugu rudnika nalazi se intema benzinska pumpa sa rezervoarom zapremine $V = 50 \text{ m}^3$ (50.000 l), sagrađena nakon dobivenog odobrenja Rješenjem Općinske službe za urbanizam, građevinarstvo i prostorno planiranje Gornji Vakuf – Uskoplje od 30.09.2009. godine. Također, Društvo posjeduje sistem za video nadzor za: kontrolu prolaza i registraciju radnog vremena i GPS sistem namjenjen za praćenje kretanja transportnih jedinica (kamiona) na PK „Dimnjače“ i vanjskog transporta (sa prikazom vremenom rada, pređene kilometraže, zaustavljanja, brzine i mirovanja), te kontrole potrošnje goriva (video nadzor je ugrađen i na benzinskoj pumpi i kartice za točenje goriva). U Društvu se korištenje, upravljanje i održavanje službenih motornih vozila u vlasništvu Društva, nabavka i potrošnja goriva vrši u skladu sa Uputstvom iz 2016. godine, popunjavanjem putnih naloga za službena putnička vozila PN 4. Programski je riješeno praćenje i kontrola sipanja goriva po svakom vozilu. Za svako teretno vozilo, vodi se dnevno po smjenama, Dnevnik rada u skladu sa članom 36. Zakona o rudarstvu, u kojem se navodi vrijeme rada mašina, početno i krajnje stanje brojila, količina goriva i ostali bitni podaci o stanju vozila. Zbog potreba izvještavanja i kontrole potrošnje dizel goriva, posebno prema vladajućem Društvu, prave se i mjesečni Izvještaji ostvarenja rada po satima mehanizacije pojedinačno po radnim mašinama i Izvještaji o potrošnje goriva.

U 2017. godini u Društvu je vršena kontrola PDV-a, akciza i cestarina (dizel gorivo) od strane Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje i nisu utvrđene nepravilnosti. Također, u februaru 2018. godine Rudarski institut d.d. Tuzla – Naučno istraživački centar za rudarstvo i energetiku završio je Dugoročni program razvoja ZD RU „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje, urađen na osnovu pokazatelja za period 2014.-2019. godina. Navedenim programom obuhvaćena je i oprema na otkrivci i uglju (stanje mašina), te normativi potrošnje materijala i energije, dizel goriva. **U Društvu ne postoje utvrđene procedure kontrole i praćenja potrošnje goriva kroz interni akt. Ovo posebno dobiva na značaju ako se ima u vidu da je učešće goriva u ukupnim troškovima značajno.**

Preporuka:

- ***Kroz procedure razraditi praćenje potrošnje goriva, te u skladu sa donesenim, nastaviti redovno i u kontinuitetu vršiti nadzor, pratiti potrošnju i poduzimati potrebne aktivnosti.***

6.1.2.1.2 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda najznačajniji su izdaci za plate i ostala lična primanja i čine 41% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	6.887.356
Troškovi plata i naknada plata	5.392.311
Troškovi plata	5.269.356
Troškovi naknada plata	122.955
Ostala lična primanja	1.420.965
Troškovi službenih putovanja za poslenih	17.519
Troškovi ostalih primanja i naknada prava za zaposlenih	1.403.446
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	74.080
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora.	34.243
Troškovi naknada članovima raznih komisija	3.378

Troškovi plata i naknada plata zaposlenih iskazani su 5.392.311 KM i odnose se na troškove plata i naknada plata: neto plate, doprinosi, porez na dohodak, naknade plata za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se isplaćuju u skladu sa usvojenim aktima.

Prilikom obračuna i isplate plata i naknada primjenjuju se odredbe Zakona o radu, Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti rudarstva u FBiH, Pravilnika o radu (mart 2017. godine), Pravilnika o organizaciji radnih mjesta (sa koeficijentima složenosti radnih mjesta) i ugovora o radu. Pravilnikom o radu na jedinstven način su regulisane plate zaposlenika, osnovna i najniža neto plata, dodaci na platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja.

Obračun plata i naknada vrši se u okviru Službe za ekonomsko finansijske poslove, nakondonesenih mjesečnih odluka Uprave Društva o visini vrijednosti boda i iznosom stimulacije, do desetog u mjesecu za prethodni mjesec. Osnovna plata proizvod je mjesečnog fonda ostvarenih sati rada, koeficijentaposl radnog mjesta i utvrđene satnice. Visina neto satnice u Društvu utvrđuje se mjesečno Odlukom Direktora, a u skladu sa Pravilnikom o radu i Granskim kolektivnim ugovorom. U 2017. godini neto satnica iznosila je 3,71 KM (bruto 5,376 KM).

Najviša neto plata isplaćena u Društvu u 2017. godini iznosi 3.202 KM (bez minulog rada), a najniža 708 KM, dok je prosječna neto plata na nivou Društva iskazana 1.433 KM.

Mjesečna neto plata generalnom direktoru utvrđena je u visini 3,60 prosječnih neto plata isplaćenih u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca, a izvršnim direktorima za ekonomsko pravne poslove i za tehničke poslove u visini 3,3 prosječne neto plate isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, a utvrđene u skladu sa članom 8. Zakona o plaćama i drugima materijalnim pravima članova organa upravljanja Institucija FBiH i javnih preduzeća u državnom vlasništvu FBiH i Odlukom Nadzornog odbora Vladajućeg Društva od 28.03.2016. godine o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje članova Uprave. Tako utvrđene plate uvećavaju se za visinu minulog rada, što je predviđeno članom 5. stav 2. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH⁴.

Tokom 2017. godine na osnovu člana 104. Pravilnika o radu Društva i mjesečnih Odluka direktora o ostvarenom rezultatu rada i poslovanja, u Društvu se uz platu isplaćuju stimulacije koje predstavljaju dodatni dio osnovne plate na ime svih dodatnih poslova sa vanrednim rezultatima rada, uspješnu realizaciju projekata ili izdataka, ostvarene uštede, racionalizaciju ili inovaciju u procesu rada, koje ostvari u obračunskom mjesecu. U istoj godini, po osnovu stimulacija isplaćeno je ukupno 204.003 KM (u visini od 30 KM, 50 KM, 60 KM, 70 KM, 100 KM, 120 KM, 150 KM po radniku). Za

⁴ "Sl. novine FBiH", broj: 12/09'

navedene isplate Društvo nemadonesen pisani akt, niti utvrđene kriterije i mjerila za ocjenu rezultata rada radnika, po osnovu obima i kvaliteta izvršenog posla, što nije u skladu sa članovima 104. i 105. Pravilnika o radu kojima je propisano da je potrebno posebnim aktom, kojeg donosi Uprava Društva, utvrditi mjerila i kriterije za ocjenu rezultata rada radnika, po osnovu obima i kvalitete izvršenog posla. Utvrđivanje stimulacije vrši se na način da izvršni direktori i rukovodioci službi, po svojoj procjeni, određuju kojim zaposlenicima će se isplatiti stimulacija i visinu iste. Za donošenje takvog akta zadužena je Uprava Društva.

Preporuka:

- ***Radi transparentnijeg nagrađivanja zaposlenika putem stimulacija potrebno je da Uprava Društva donese akt sa utvrđenim mjerilima i kriterijima za ocjenu rezultata rada.***

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su 17.519 KM, a odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuje se na način propisan za federalne organe uprave i u skladu sa Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja i Uputstva o načinu obračuna, isplati i evidencijama dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 1.403.446 KM, a čine ih:

Naknade za topli obrok iskazane 708.652 KM, a isplaćuju se na osnovu Odluke o utvrđivanju visine novčane naknade za ishranu, iz decembra 2016. godine, po kojoj je utvrđena visina novčane naknade u iznosu od 14 KM, po izrađenoj dnevnicu, s tim da je neoporezivi dio 8,30 KM, a na ostali dio se obračunavaju pripadajući doprinosi u skladu sa Zakonom. S obzirom da je osigurana ishrana u Restoranu društvene ishrane, a u skladu sa Odlukom o utvrđivanju vrijednosti bona za ishranu (decembra 2013. godine), utvrđena je vrijednost bona za ishranu (topli i hladni obrok) zaposlenika Društva u iznosu od 5,50 KM po izrađenoj dnevnicu, dok se razlika u iznosu od 8,50 KM na ime toplog obroka isplaćiva radniku. Izuzetno, zaposlenici koji rade po 12 sati dnevno imaju pravo na dodatni bon na ishranu od 2,75 KM, a radnicima vanjskog transporta visina novčane naknade za topli obrok isplaćuje se u iznosu od 14 KM. U Društvu su pored navedenog usvojene slijedeće procedure: Procedura u proizvodnji, distribuciji, praćenju, evidentiranju i izvještavanju pripreme toplih i hladnih obroka, Procedura za preuzimanje i razduženje bonova za ishranu i utvrđeni normativi za izradu toplih i hladnih obroka za zaposlenike. Bonovi za ishranu se preuzimaju po ovjerenim šiht listama od strane šefova službi od proteklog mjeseca. Za prodati obrok zaposlenik u kuhinji uzima bon u vrijednosti od 5,50 KM (zeleni bon) ili 2,75 KM (žuti bon) ovisno da je prvi obrok ili drugi za smjenu koja radi 12 sati. Bonovi dobiveni prodajom obroka, na kraju svakog radnog dana predaju se u blagajnu, što predstavlja njen pazar i ujedno razduženje kuhinje za utrošene sirovine pri izradi obroka. Koliko bonova, toliko prodatih obroka u skladu sa Odlukom o tome šta čini vrijednost toplog ili hladnog jela.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iskazane su 122.826 KM, a obračunavaju se za zaposlenike čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada preko 2 kilometra, a u iznosu cijene mjesečne karte do mjesta prebivališta zaposlenika, a u skladu sa Pravilnikom o radu.

Naknade zaposlenim za godišnji odmor (regres) u 2017. godini iskazane su 140.809 KM, u visini od 600 KM, a u skladu sa Odlukama direktora Društva i Pravilnika o radu. Na razliku isplaćenog regresa iznad 50% prosječne plaće u FBiH obračunati su i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Naknade za otpremnine prilikom odlaska u penziju iskazane su 71.552 KM, a obračunate su nakon donesene Odluke Direktora Društva o isplati otpremnine za 10 zaposlenika, u visini od pet prosječnih plata radnika ostvarenih u prethodnom tromjesečju, a u skladu sa članom 123. Pravilnika o radu.

Izdaci povodom dana rudara iskazani su 312.117 KM i isplaćene su na osnovu donesene Odluke Uprave Društva od 14.12.2017. godine za jednokratne isplate u visini od 900 KM zaposlenicima Društva povodom Dana rudara u skladu sa članom 132. Pravilnika o radu, članom 62. Statuta Društva i člana 59. Granskog kolektivnog ugovora.

Pomoći za liječenje i smrtni slučajevi iskazani 26.251 KM, a isplaćuje se na osnovu Odluka direktora i Pravilnika o radu Društva.

Ostala prava zaposlenih iskazana su 21.239 KM, a odnose se na: kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije 32.044 KM, naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje (polaganja stručnih ispita i sl.) 5.985 KM, nabavka ostalih troškova – mlijeko 11.400 KM, u skladu sa Odlukama Uprave i Pravilnika o radu.

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su 37.621 KM i odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora od 34.243 KM i troškovi naknada članovima Komisije za vršenje tehničkog pregleda rudarskih postrojenja i uređaja i instalacija sistema digitalnih radio veza i Komisije za izradu elaborata o klasifikaciji, kategorizaciji i proračunu rezervi uglja-lignita ležišta “Dimnjače” imenovane od strane resomog ministarstva u ukupnom iznosu 3.378 KM, sa pripadajućim porezima i doprinosima.

Mjesečna naknada za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora regulirana je Ugovorima i Odlukom o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora od 05.10.2011. godine u visini od jedne prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca predsjedniku Nadzornog odbora, a članovima 80% od naknade predsjednika, što je u skladu sa članom 9. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzeća u državnom vlasništvu FBiH. Tokom 2017. godine Nadzorni odbor je održao 10 sjednica.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 36.459 KM, a odnose se na naknade po osnovu Ugovora o djelu 11.853 KM, troškovi naknada po osnovu ugovora- praksa učenika 1.583 KM i troškovi naknada po osnovu ugovora o volonterima 23.022 KM.

Ugovori o djelu zaključivani su najčešće za poslove: iskoličenja, snimanja geološke bušotine na lokalitetu Kotezi, snimanje nadmorske visine, crpljenje i odvoz mulja i onečišćene vode iz isplachnog bazena istražne geološke bušotine na lokalitetu Guvna – Kotezi, pregled rudarsko građevinske mašine Terex TG 250 i Sistema govornih radioveza. Tokom 2017. godine u Društvu je stručno osposobljavanje vršilo sedam volontera, koji su Ugovorom ostvarivali pravo na naknadu za topli obrok i troškove prijevoza u skladu sa aktima Društva.

6.1.2.2 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 4.929.092 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.083.804 KM ili 73%, najviše iz razloga povećane realizacije uglja za „TE Tuzla“ i istražnih radova na lokalitetu Bugojanskog bazena. Troškove proizvodnih usluga čine: troškovi transportnih usluga 3.605.144 KM, usluge primarnih istraživačkih aktivnosti 892.225 KM, troškovi ostalih usluga 221.203 KM (nabavke materijala, demontaža i montaža dimovodnih cijevi u kotlu, popravke pumpnog automata, nabavke i ugradnje retrofita vodnih ćelija u rasklopnom postrojenju i sl. Usluge izvršene u skladu sa Potpisanim ugovorima nakon obavljenih postupaka javnih nabavki), troškovi usluga održavanja 144.256 KM (troškovi usluga tekućeg održavanja, usluge održavanja transportnih sredstava – servisi, popravke i remont, usluge državanja softvera i ostale usluge održavanja izvršene u skladu sa potpisanim Ugovorima nakon provedenih postupaka javne nabavke), usluge sponzorstva u dilju reklame i prezentacije 66.264 KM.

Troškovi transportnih usluga iskazani 3.605.144 KM odnose se na ugovorene transportne usluge kamionskog prevoza uglja za „TE Tuzla“ i za Natron Hayat Maglaj po osnovu sklopljenih ugovora sa navedenim kupcima. Tokom godine provedeno je više pregovaračkih postupaka bez obavještenja o javnoj nabavci za navedene usluge, iz razloga što su provedeni otvoreni postupci radi ulaganja žalbi zaključeni tek krajem godine (šire pojašnjeno u tački 7. Izvještaja).

Usluge primarnih istraživačkih aktivnosti iskazane 892.225 KM, a odnose se na izvođenje geoloških istraživanja mineralne sirovine uglja – lignita na istražnom prostoru Bugojansko neogenskog bazena (lokalitet „Kotezi“) po dostavljenim privremenim situacijama i Zapisnicima o izvršenim uslugama, a u skladu sa Rješenjem Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije od 21.03.2016. godine i članova 5., 6., 7., 8. i 44. Zakona o geološkim istraživanjima. Odobrenje za istraživanje dano je na period od dvije godine, računajući od dana preuzimanja Rješenja. Nakon završenih istraživanja ili u slučaju

prekidanja radova Društvo je dužno izvršiti rekultivaciju zamljišta oštećenog istraživanjima, a zemljište za koje investitor ne dobije dozvolu za eksploataciju mora dovesti u prvobitno stanje. Rješenjem Federalne uprave za inspekcijske poslove Sarajevo od 13.06.2016. godine, oblast geologija, a u skladu sa Rješenjem izdatog od Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, kojim se odobrava Društvu izvođenje geoloških istraživanja uglja – lignita na istražnom prostoru Bugojanskog neogenog bazena, naloženo je da se intenzivira i ubrzaju geološka bušenja, čime bi se ispoštovala dinamika i obim istražnih bušotina, a u skladu sa Zakonom. Nadzorni odbor Društva je dana 28.11.2016. godine donio Odluku o investicionom ulaganju za nabavku usluga istražnih radova na lokalitetu „Kotezi“. Sredstva za navedena investiciona ulaganja predviđena su Rebalansom Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2016. – 2018. godina, u ukupnoj visini 3.017.360 KM, planiranih za 2016.- 2017. godinu. Ugovor za izvođenje usluga detaljnih geoloških istražnih radova na ležištu uglja Kotezi kod Bugojna zaključen je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke sa Konzorcijem: „WINNER PROJECT“ d.o.o. Sarajevo, „GEOTEHNOS“ d.o.o. Ilidža – „GEOMARIĆ“ d.o.o. Mostar – „GEODATA“ d.o.o. Jajce, lider konzorcija je „WINNER PROJECT“ d.o.o. Sarajevo, ugovorenog iznosa 1.263.031 KM bez PDV-a i Ugovor za geološke usluge za istražne radove na ležištu uglja „Kotezi“ kod Bugojna sklopljen sa Konzorcijem „GEOSERVIS“ d.o.o. Živinice-Rudarski institut d.d. Tuzla- „GEOSONDA“ d.o.o. Zenica- „GEOLAB“ d.o.o., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke u iznosu od 1.480.756 KM bez PDV-a. Plaćanje je ugovoreno po prihvaćenim privremenim situacijama i zapisnika o izvršenoj usluzi potpisanog od strane nadležnog organa, koji je imenovan od strane Naručioca usluga.

Usluge sponzorstva u cilju reklame i prezentacije iskazane su 66.264 KM, a isplaćivane su na osnovu Odluke Direktora i Pravilnika o sponzorstvima iz septembra 2013. godine, za oblast sporta, kulture, nauke i razvoja, humanitarnih aktivnosti i ostalih oblasti u kojima Društvo iskazuje interes za sponzorstvo.

6.1.2.2.1 Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani su 1.780.624 KM. Amortizacija stalnih sredstava vrši se u skladu sa MRS 16, linearnom metodom otpisa po propisanim stopama, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.1. Izvještaja.

6.1.2.2.2 Troškovi rezerviranja

Troškovi rezerviranja iskazani su 84.135 KM i odnose se na rezerviranja na osnovu aktuarske procjene sadašnje vrijednosti otpremnine u penziju zaposlenih u Društvu na dan 31.12.2017. godine.

6.1.2.2.3 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 535.640 KM i najznačajniji se odnose na: troškovi neproizvodnih usluga 223.496 KM, troškovi reprezentacije 54.659 KM, troškovi premija osiguranja 56.898 KM (osiguranje stalnih sredstava i osiguranje radnika, u skladu sa sklopljenim Ugovorima), troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 16.109 KM, troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica 113.494 KM, ostali nematerijalni troškovi 65.019 KM (troškovi oglasa u štampi, troškovi pretplate na službeno glasilo i stručne publikacije, troškovi registracije vozila i sl.).

Najveći nematerijalni trošak Društva predstavljaju troškovi neproizvodnih usluga iskazani 223.494 KM, koji se uglavnom odnose na: troškove ostalih usluga u ukupnom iznosu 155.924 KM od strane preduzeća Inspekt – RGH Sarajevo za usluge laboratorijskog ispitivanja uglja, kvaliteta, čistoća granulata, učešće vlage i jalovine, te pratećih geoloških serija uzoraka uzetih iz istražnih bušotina i raskopa sa ležišta uglja „Kotezi“ kod Bugojna, a sukladno sklopljenim Ugovorima i dostavljenih Izvještaja o inspekciji, rezerviranja za otpremnine po izračunu aktuaru 84.134 KM, troškove komunalnih usluga 46.905 KM, troškovi revizijskih usluga 9.000 KM, te ostali manji troškovi.

Troškovi reprezentacije iskazani su 54.659 KM, a odnose se na ugostiteljske usluge za svrhe reprezentacije 34.544 KM, pokloni za poklone date za reprezentaciju 9.597 KM i ostale troškove reprezentacije 10.518 KM. Navedeni troškovi regulirani su Planom poslovanja odobrenog od strane Vladajućeg Društva i Odluke o visini sredstava za plaćanje putem biznis kartice za Direktora i Izvršne direktore Društva.

6.1.2.2.4 Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka iskazano je u iznosu 841.758 KM, a odnosi se na obračunate troškove koji ulaze u cijenu koštanja uglja po osnovu mjesečnih obračuna proizvodnje.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 321.073 KM, a odnose se na: ostale rashode—koncesije 276.458 KM, otpis stalnih sredstava-kablova 43.379 KM (utvrđenih Odlukom Nadzornog odbora od 13.02.2018. godine nakon obavljenog godišnjeg popisa), te kalo, rastur, kvar i lom materijala 1.236 KM.

Naknada za koncesije plaća se u skladu sa Ugovorom o koncesiji za istraživanje i eksploataciju uglja lignita na lokalitetu „Rosulje-Gračanica II“ Općina Gomji Vakuf Uskoplje od 06.07.2012. godine sklopljen između FBiH SBK Ministarstvo privrede Travnik i Društva na period od 30 godina od dana potpisivanja Ugovora. Iznos naknade po ovom Ugovoru utvrđuje se u sljedećim iznosima: jednokratno 17.600 KM po osnovu katastarskog prihoda zemljišta koje je obuhvaćeno istražnim prostorom izraženim u „ha“ (130 ha) pomnožene sa 200 KM za svaki hektar; 130 KM po hektaru što ukupno čini 11.400 KM koji se plaća godišnje i 3% od prosječne prodajne cijene tone lignita u KM/t, koju utvrđuje Vlada Kantona Središnje Bosne.

Prosječna prodajna cijena jedinice mjere pojedinih mineralnih sirovina, koja služi kao osnovica za obračun naknade za koncesiju za mineralnu sirovinu lignum, utvrđena je Odlukom Vlade i u 2017. godini iznosila je 25 KM. Nadoknada za korištenje koncesije po ovom Ugovoru plaća se iz dva dijela: dio koji se plaća jednokratno dospijeva do 15. dana narednog obračunskog perioda za naknadu po osnovu katastarskog prihoda zemljišta koje je obuhvaćeno istražnim prostorom i kvartalno, te dospijeva do 15. dana narednog obračunskog perioda akontativno tokom godine.

Konačni obračun godišnje nadoknade nakon izvršenog usuglašavanja izvršio se do 15.02.2018. godine i teretio je troškove 2017. godine.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 2.666.787 KM, dok je u 2016. godini dobit iskazana 2.654.775 KM.

Uprava Društva je na sjednici održanoj 25.04.2018. godine donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu, kojom se dobit raspoređuje u obavezne rezerve 266.679 KM, pomoći lokalnoj zajednici 266.679 KM i neraspoređenu (akumuliranu) dobit 2.133.429 KM do konačne odluke o rasporedu akumulirane dobiti, koju će donijeti Skupština Društva. Nadzorni odbor je na sjednici održanoj 26.04.2018. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Uprave Društva o poslovanju, zajedno sa bilansom stanja, bilansom uspjeha i Izvještajem nezavisnog revizora sa prijedlogom raspodjele dobiti za 2017. godinu. Skupština Društva do okončanja revizije nije održala sjednicu na kojoj bi donijela konačnu Odluku o raspodjeli dobiti za 2017. godinu, i usvojila Izvještaj o poslovanju Društva za 2017. godinu.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	33.436.249	35.170.800
Nematerijalna sredstva	119.953	211.597
Nekretnine, postrojenja i oprema	33.178.647	34.757.903
Ostala specifična stalna sredstva	3.630	3.630
Druga dugoročna potraživanja	129.909	195.038
Dugoročna razgraničenja	4.110	2.632

Namaterijalna stalna sredstva iskazana su 119.953 KM, a odnose se na koncesije 93.169 (pravo na eksploataciju mrkog uglja) za istraživanje i površinsku eksploataciju uglja i licence 26.784 KM. Najznačajnija koncesija se odnosi na Ugovor o koncesiji za istraživanje uglja lignita na lokalitetu „Kotezi“, općina Bugojno koji je sklopljen između Društva i Ministarstva privrede Srednjobosanskog kantona ukupne površine 2.121 ha koji je potpisan 01.07.2014. godine. Ugovorom je utvrđeno da koncesija za istraživanje uglja traje do 14.02.2019. godine uz jednokratnu naknadu od 424.200 KM, s tim da se cijeli iznos mora izmiriti u roku od 15 mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Društvo, također ima koncesiju na lokaciji „Rosulje- Gračanica II“ ukupne površine 88 ha. Ugovor o koncesiji sklopljen je 06.07.2012. godine sa Ministarstvom privrede Srednjobosanskog kantona na period od 30 godina uz jednokratnu naknadu za dodjeljenu koncesiju od 17.600 KM. Društvo je navedeni iznos plaćene jednokratne naknade uz preporuku eksterne revizije evidentiralo na poziciji nematerijanih sredstava, uz obračun amortizacije na period od 30 godina. Ugovorom je utvrđena i tekuća koncesiona naknada u iznosu od 130 KM za svaki ha godišnje, kao i naknada od 3% od ukupne prodajne količine lignita u kalendarskoj godini, izražene u tonama.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u sljedećoj tabeli:

KM							
Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pogon.i kancel.namj.	Transportna Sredstva	Mat.sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 01.01.2017.	7.569.657	42.568.838	48.393.770	1.100.663	1.651.351	0	101.284.279
-direktna povećanja u 2017.	0	0	152.495	8.583	26.625	0	187.703
-prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0
-otuđenje i rashodovanje	(30.239)	0	(86.008)	0	(55.300)	0	(171.547)
-ostalo	(5.976)	0	0	0	0	0	(5.976)
na dan 31.12.2017.	7.533.442	42.568.838	48.460.257	1.109.246	1.622.676	0	101.294.459
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 01.01.2017.	-	28.322.096	35.881.944	998.949	1.323.386		66.526.375
-amortizacija za 2017.	-	568.659	1.051.736	19.487	45.442		1.685.325
-otuđenje i rashodovanje	-	0	0	0	0		0
-ostalo	-	0	40.589	0	55.300		95.889
na dan 31.12.2017.	0	28.890.755	36.893.091	1.018.437	1.313.528		68.115.811
3 Neto knjigovo. Vrijednost							
na dan 01.01.2017.	7.569.657	14.246.742	12.511.825	101.714	327.966	0	34.757.904
na dan 31.12.2017.	7.533.442	13.678.083	11.567.166	90.809	309.148	0	33.178.648

Zemljište iskazano 7.533.442 KM, odnosi se na zemljišta površinskih kopova, puteve, građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. Ukupna površina zemljišta iznosi 1.994.031 m² i u zemljišnim knjigama se vodi sa pravom raspolaganja, odnosno pravom korištenja. Na poziciji zemljišta iskazuje se zakonska obaveza rekultivacije zemljišta (sanacija zemljišta nastala usljed rudarskih radova) u ukupnom iznosu od 354.110 KM na osnovu sačinjenog Elaborata o rekultivaciji odlagališta površinskog kopa „Dimnjače“. Društvo je na dan 31.12.2017. godine donijelo dokument „Testiranje i ažuriranje budućih ulaganja u rekultivaciju u periodu 2018.-2019. godina“ prema kojem se mijenja dinamika utroška sredstava po godinama. Iznos od 354.110 KM predstavlja sadašnju vrijednost ukupne obaveze za rekultivaciju koji će se izmiriti (amortizovati) u narednih 12 godina. Smanjenje u iznosu od 36.215 KM, najvećim dijelom u iznosu od 30.239 KM se odnosi na korekciju po urađenom testiranju budućih ulaganja u rekultivaciju, a iznos od 5.976 KM odnosi se na sudsku nagodbu kojom je zemljište površine 1.800 m² vraćeno u vlasništvo privatnim licima.

Građevinski objekti iskazani su 13.678.083 KM (nabavne vrijednosti 42.568.838 KM, ispravke vrijednosti 28.890.755 KM), a čine ih zgrade uprave i administracije, radionice, hale, rudarski objekti, most preko Vrbasa, objekat separacije, pristupni putevi, objekat benzinske pumpe, kontejneri i sl.

Postrojenja i oprema iskazana su 11.567.166 KM (nabavne vrijednosti 48.460.257 KM; ispravke vrijednosti 36.893.091 KM), a čine ih oprema za obavljanje proizvodne djelatnosti (damperi, bageri,

utovarivači, buldožeri, grederi, transportne trake, kamere i video nadzor), oprema za obavljanje administrativnih poslova i informatička oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 152.495 KM, odnosi se najvećim dijelom na važnije rezervne dijelove i pomoćnu opremu koji se Zapisnikom posebno formirane Komisije od 22.02.2017. godine smatraju opremom u ukupnom iznosu od 70.221 KM jer se radi o rezervnim dijelovima koji su vezani za stalno sredstvo i produžuju korisni vijek stalnog sredstva na koje će se obračunavati amortizacija po stopi po kojoj se ista obračunava za sredstvo uz koje je vezano. U toku 2017. godine nabavljena je gumena transportna traka 30.460 KM od dobavljača Varmost Elektronika d.o.o. Visoko, Izrada dimnjaka za kotlovnicu 24.295 KM od dobavljača „Alfa Nur“ d.o.o. Tuzla, računari i ostala informatička oprema 12.882 KM od dobavljača „R&S d.o.o. Sarajevo. Smanjenje u iznosu od 86.008 KM odnosi se najvećim dijelom na otpis opreme nabavne vrijednosti od 77.695 KM po Elaboratu o izvršenom popisu za 2017. godinu, a odnosi se uglavnom na električne rudarske kablove i štampače koji su uništeni i nisu za upotrebu čija je neopisana vrijednosti u momentu otpisa iznosila 43.380 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 90.809 KM (nabavne vrijednosti 1.109.246 KM; ispravke vrijednosti 1.018.437 KM), a čine ih mjerni, kontrolni i specijalni aparati, vatrogasna oprema i ostala oprema za zaštitu i kancelarijski namještaj. Povećanje vrijednosti u iznosu od 8.583 KM odnosi se na nabavku ključa i ključeva 4.559 KM, namještaja 913 KM i instrumenata za struju 607 KM.

Transportna sredstva iskazana su 309.148 KM (nabavne vrijednosti 1.622.676 KM; ispravke vrijednosti 1.313.528 KM), a čine ih putnički automobili, kombi, kamioni, teretna i vučna vozila i ostala transportna sredstva. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je 26.625 KM, a odnosi se na nabavku novog vozila Škoda Fabia kupljenog na osnovu Ugovora sklopljenog sa dobavljačem „Triab“ d.o.o. Sarajevo o kupovini po sistemu „staro za novo“ čiji predmet je bila i prodaja rabljenog vozila VW Passat procjenjene vrijednosti 6.000 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava u iznosu od 55.300 KM odnosi se na nabavnu vrijednost rashodovanog i prodatog vozila VW Passat.

Ostala specifična stalna sredstva iskazana su 3.630 KM i odnose se na spomenike u krugu rudnika 3.000 KM i umjetničke slike 630 KM.

Druga dugoročna potraživanja iskazana su 129.909 KM i odnose se na prodato zemljište općini Gornji Vakuf–Uskoplje u iznosu 323.890 KM po Ugovoru iz 2013. godini kojim je definisan rok plaćanja od 10 godina u jednakim godišnjim ratama od 32.389 KM.

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

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Koncesije	30	3,33
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	10-80	10-1,25
Postrojenja i oprema	5-40	20-2,50

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se na kraju svakog izvještajnog perioda procjenjuje ima li ikakvih indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, zbog čega je Društvo na dan 31.12.2017. godine uradilo Test na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava uzimajući u obzir vanjske i interne izvore informacija. Test je urađen sa stanjem stalnih sredstava na dan 30.09.2017. godine i isti je pokazao da je nadoknativa vrijednost stalnih sredstava veća od neto sadašnje vrijednosti na dan 30.09.2017. godine, te da nema potrebe za umanjenjem vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS 36—Umanjenje vrijednosti sredstava. Nadzorni odbor je dana 13.02.2018. godine donio Odluku o usvajanju testa na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima uspostavljenu bazu podataka o zemljištu i građevinskim objektima sa kojima raspolaže. Baza podataka sačinjena je na osnovu zemljišno knjižnih izvadaka ili posjedovnih listova. obzirom da Katastar Općine Gornji Vakuf-Uskoplje nije u funkciji. Ukupna površina zemljišta iznosi 1.992.231 m² i

vodi se sa pravom raspolaganja, korištenja i upravljanja u korist Društva. Uvidom u bazu podataka za određeni broj zemljišta nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, odnosno zemljišta se vode na trećim licima, a razlog tome je što Katastar Općine Gornji Vakuf-Uskoplje nije u funkciji jer su planovi i katastarske knjige u prethodnim ratnim dejstvima izgorile. Vezano za građevinske objekte uvidom u zemljišnoknjižne izvadke, konstatovali smo da je u najvećem broju slučajeva u zemljišnoknjižnim izvadcima upisano pravo upravljanja, ili raspolaganja ili korištenja.

Hipoteke i založno pravo

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

Preporuka:

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

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
ZALIHE	1.769.706	2.769.661
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	638.624	796.869
Gotovi proizvodi	1.128.372	1.970.130
Roba	230	182
Stalna sredstva namijenjena prodaji	2.480	2.480

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su 638.624 KM, a čine ih zalihe goriva i maziva 57.279 KM, zalihe hrane u kuhinji 3.070 KM, zalihe kancelarijskog materijala 5.991 KM, rezervni dijelovi 572.284 KM koje se vode po prosječnim cijenama, dok se za sitan inventar i auto gume koristi metod 100% otpisa.

Računovodstvenim politikama Društva definisano je da se na datum sastavljanja godišnjeg obračuna vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha radi njihovog iskazivanja po fer vrijednost, kao i objavljivanja eventualnih iznosa otpisanih zaliha koji se uključuju u rashod perioda. Zbog toga je Društvo, 05.05.2016. godine donijelo Uputstvo o umanjenju vrijednosti zaliha kojim je utvrđen način procjene neto prodajne vrijednosti zaliha. Pri procjeni se polazi od najpouzdanijih dokaza, sa kojima se raspolaže (fluktuacija cijena, smanjenje prodajne vrijednosti, zastarjelost i sl.), a u nedostatku aktivnog tržišta koriste se najbolje raspoložive informacije. Navedenim Uputstvom također su definisani razlozi za držanje zaliha duže od godinu dana, a to su: zaštita proizvodnje, zastoja i eventualnih gubitaka uzrokovanih neispunjenjem plana, povećanje fleksibilnosti proizvodnog sistema, brzina i način nabavke zaliha i zalihe namijenjene za investicije. Također, Uprava Društva je 28.11.2016. godine, donijela Odluku o utvrđivanju minimalnih količina potrošnog materijala u magacinu u cilju provođenja politike upravljanja zalihama, a za potrebe neometanog poslovanja i odvijanja procesa proizvodnje. U prilogu Odluke je tabelarni pregled minimalnih količina potrošnog materijala (elektro materijal za mašine, vijci, materijal za zavarivanje, farbe, ležajevi, semerinzi, remenovi i sl.) koji je sačinjen od strane posebno formirane komisije. Odlukom je definisano da minimalne količine zaliha neće biti predmetom umanjenja zaliha na kraju obračunskog perioda. Prilikom popisa na dan 31.12.2017. godine popisna komisija nije dala prijedlog za umanjenje vrijednosti zaliha navodeći da se radi o minimalnim zalihama potrebnim za nesmetano obavljanje proizvodnih procesa. Također, Uprava Društva je 20.02.2018. donijela Zaključak kojim je konstatovano da iskazanim zalihama na dan 31.12.2017. godine ne treba umanjivati vrijednost.

Gotovi proizvodi iskazani u iznosu 1.128.372 KM, odnose se na zalihe iskopanog uglja lignita na depou i u koševima separacije (23.056,23 tona). Obračun proizvodnje radi se na kraju svakog mjeseca na osnovu obračuna cijene koštanja uglja po toni za tekući mjesec. U navedenom obračunu se uzimaju

ukupni ostvareni troškovi poslovanja Društva, koji se dijele sa ukupnom ostvarenom proizvodnjom uglja za taj mjesec izraženoj u tonama i dobiva se cijena koštanja/t. Prosječna cijena koštanja u decembru iznosila je 48,94 KM/t. Popis zaliha uglja izvršen je na osnovu geodetskog snimanja kojim je utvrđena količina od 17.730,6 m³ na koju se primjenjuje koeficijent specifične težine uglja 1,3004 t/m³ čime je utvrđena ukupna količina uglja od 23.056,23 tone. U toku 2017. godine ostvarena je proizvodnja u ukupnoj količini od 331.923 tone, a ostvarena je realizacija od 352.961 tone uglja.

Zalihe robe iskazane su 230 KM, odnose se na zalihe prehrambenih artikala i pića u kuhinji.

Stalna sredstva namijenjena prodaji iskazana su 2.480 KM, a odnosi se na vozilo Fiat Ducato 1996. godine, koji je predložen za prodaju.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17.374.691	12.649.943
Transakcijski računi – domaća valuta	7.317.616	6.586.141
Blagajne - domaća valuta	621	516
Blagajne – strana valuta	1.570	8.298
Blagajna-bonovi	24.604	26.870
Ostala prijelazna sredstva-prijelazni konto-bonovi	30.280	28.118
Oročena sredstva	10.000.000	6.000.000

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su 17.374.691 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.724.748 KM ili 37%, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka. Transakcijski računi za unutarnji i vanjski platni promet otvoreni su u 8 banaka (Union banka, Sparkasse, Intesa Sanpaolo, UniCredit, Addiko, BBI, Zirrat i Sparkasse banka). Osobe ovlaštene za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banaka u Društvu su: Direktor Društva i Izvršni direktor za ekonomsko pravne poslove.

Osim gotovinskih sredstava iskazanih na poziciji Gotovina i gotovinski ekvivalenti, Društvo raspolaže sa 10.000.000 KM oročenih novčanih sredstava deponiranih julu 2017. godine, po fiksnim kamatnim stopama od 0,50%, 0,65% i 0,40% na godišnjem nivou, kod poslovnih banaka (Sanpaolo banka d.d. BiH, Ziraat Bank BH d.d. i Sparkasse Bank d.d. BiH) na period od godinu dana.

U Društvu su uspostavljene tri blagajne: Glavna blagajna, Devizna blagajna i Blagajna bonovi za topli obrok. U Glavnu blagajnu se evidentiraju: novčana sredstva podignuta sa transakcijskog računa u konvertibilnim markama, naplata prodatih dobara od fizičkih lica, akontacije za službena putovanja, isplate putnih naloga i dnevnica za službena putovanja u zemlji, takse, te sitni računi. Blagajna bonovi i prijelazni konto bonovi odnose se na bonove dobivene prodajom obroka, koje se na kraju radnog dana predaju u blagajnu iz kuhinje. Prijelazni konto bonova odnosi se na bonove koji su ostali u opticaju.

U blagajni Društva se drži gotov novac do iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom i isti se koristi za gotovinska plaćanja shodno namjenama propisanim članom 3 Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. Visina blagajničkog maksimuma je utvrđena Odlukom od 07.10.2015. godine i iznosi 1.000 KM.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	2.187.643	2.194.011
Kratkoročna potraživanja	2.131.797	2.157.987
		1.234.569
Potraživanja od povezanih pravnih lica	566.943	
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.487.639	712.595
Potraživanja od kupaca u i nostranstvu	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	77.215	320.823
Kratkoročni finansijski plasmani	3.118	4.488
Potraživanja za PDV	28.465	3.583
Aktivna vremenska razgraničenja	24.263	27.95

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u sljedećoj tabeli:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Kratkoročna potraživanja	2.131.797	2.157.987
Potraživanja od povezanih lica	588.155	1.145.781
(Ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih lica)	(21.212)	(21.212)
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.521.370	1.746.326
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(1.033.731)	(1.033.731)
Potraživanja od kupaca u i nostranstvu	122.168	122.168
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u i nostranstvu)	(122.168)	(122.168)
Druga kratkoročna potraživanja	77.215	320.823
(Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja)	0	0

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su 1.487.639 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu isporučenog uglja kupcima u zemlji od kojih su najveći: „NATRON-HAYAT“ d.o.o. Maglaj 1.403.055 KM, „Tom“ d.d. Gornji Vakuf 22.520 KM i dr. te potraživanja od kupca Općinski načelnik općine Gornji Vakuf – Uskoplje 32.389 KM po osnovu Ugovora o prodaji zemljišta na rate iz 2013 godine. Značajan promet Društvo je ostvarilo sa preduzećem „ILIC-TRGOVINA“ d.o.o. Zvornik 1.092.859 KM koje je na datum 31.12.2017. godine iskazano u potpunosti izmirenim.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su 1.033.731 KM i jednaka su Ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji. Navedena potraživanja datiraju iz ratnog i poslijeratnog perioda, a najvećim dijelom ih čine potraživanja od ZDP Energetika Banja Luka 414.153 KM, Elektrobosna- N d.o.o.Jajce, Dial Tuzla 38.750 KM i dr.

Potraživanja od povezanih lica iskazana su 566.943 KM i odnose se na potraživanja od JP Elektroprivredi BiH d.d. Sarajevo – Podružna Termoelektrana Tuzla po osnovu isporučenog uglja u decembru 2017. godine. Značajan promet Društvo je ostvarilo sa povezanim licem JP Elektroprivredi BiH d.d. Sarajevo – Podružna Termoelektrana Kakanj po osnovu isporučenog uglja 907.669 KM koje je na datum 31.12.2017. godine iskazano u potpunosti izmirenim. Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih lica iskazana su 21.212 KM i odnose se na potraživanja od RMU Zenica d.o.o. Zenica 15.833 KM i društva „Abid Lolić“ d.o.o. rudnik mrkog uglja Travnik – Bila 5.379 KM iz poslijeratnog perioda po osnovu diobenih bilansa. Iskazana Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih lica jednaka su Ispravci vrijednosti potraživanja povezanih lica.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iskazana su 122.168 KM i odnose se na Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu isporučenog uglja kupcima u inostranstvu od kojih su najveći Culjan CO d.o.o. Split 68.204 KM, Jošanica Novi Pazar Srbija i Crna Gora 30.730 KM i dr. U istom iznosu je izvršena i ispravka potraživanja od kupaca u inostranstvu.

Društvo posjeduje zaključene ugovore o kupoprodaji uglja sa gore navedenim aktuelnim kupcima na osnovu kojih se vrši isporuka i fakturisanje uglja. Cijene isporučenog uglja kupcima u zemlji i inostranstvu su definisane Odlukom Nadzornog odbora o cijenama i uslovima prodaje uglja za veleprodaju, maloprodaju i izvoz broj: NO-14-043/2017 pod 19.01.2017 godine, što je detaljno pojašnjeno u tački 6.1.1.1. Izvještaja.

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

Konto	KM					
	do 30	31 do 90	90 do 180	180 do 365	Preko 1 godine	UKUPNO
Kupci - Povezana lica	566.944	0	0	0	0	566.944
Kupci u zemlji	1.472.129	14.964	434	43	69	1.487.639
UKUPNO						

Iz gore navedene tabele može se zaključiti da Društvo nema u značajnom iznosu dospjela, a nenaplaćena potraživanja od kupaca te da istim upravlja na adekvatan način.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 77.215 KM, a odnose se na potraživanja od državnih i drugih institucija 4.352 KM (potraživanja za refundaciju bolovanja i više uplaćeni posebni doprinos za rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom), potraživanja za više plaćeni porez na dobit 34.468 KM, potraživanja za naknadu osiguranih i drugih šteta od osiguravajućih društava 4.679 KM, potraživanja za neiskorištene avanse 26.032 KM (najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od preduzeća NGH Tuzla za uplaćeni avans po osnovu nabavke rezervnih dijelova za popravku bagera), ostala nepomenuta kratkoročna potraživanja 7.684 KM (potraživanja od preduzeća Lager d.o.o. Posušje za servis dumpera nabavljenih od istoimenog preduzeća), kratkoročne robne kredite datim pravnim licima 3.118 KM.

Potraživanja za PDV iskazana su 28.465 KM i odnosi se na privremeno neodbitni PDV na koji još nije stečeno pravo odbitka.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su 24.263 KM i odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja imovine i osoba do 12 mjeseci kod osiguravajućih kuća „Sarajevo-osiguranje“ d.d. Sarajevo 23.117 KM i „ASA siguranje“ d.d. Sarajevo 1.146 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
KAPITAL	51.611.956	48.502.724
Osnovni kapital	36.288.815	35.580.893
Zakonske rezerve	956.490	691.012
Neraspoređena dobit ra niji godina	11.699.865	9.576.044
Neraspoređena dobit izvještajne godine	2.666.786	2.654.775

Osnovni kapital iskazan je 36.288.815 KM i sastoji se od kapitala stečenog ranijim unosom imovine 28.789.356 KM, dokapitalizacijom Vladajućeg društva za investicije u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2017. godine 6.236.386 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 707.922 KM i uplate Vlade FBiH po osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u FBiH⁵ prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine, po osnovu izmirenja obaveza za PIO i poreza na plaću 1.263.073 KM do 31.12.2008. godine. Uvidom u zadnje Rješenje Općinskog suda u Travniku o izmjenama podataka u sudskom registru od 14.03.2017. godine, registrovani kapital je iskazan u iznosu od 35.025.742 KM, a razlika od 1.263.073 KM se odnosi na uplaćena sredstva Vlade FBiH po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji, kojim je definisano da će se sredstva koja Federacija ulaže u konsolidaciju rudnika uglja knjižiti kao povećanje učešća državnog kapitala, koji je ranije umanjivan uslijed iskazanih gubitaka u poslovanju.

⁵ "Sl. novine FBiH", broj: 81/08"

Navedeno ulaganje Vlade FBiH nije registrovano u sudskom registru kao povećanje kapitala Društva.

Zakonske rezerve iskazane su 956.490 KM, a u odnosu na prošlu godinu veće su za 265.478 KM po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2016. godinu, koju je Skupština Društva donijela 18.10.2017. godine. Odlukom je ostvarena dobit za 2016. godinu u iznosu od 2.654.775 KM raspoređena na sljedeći način: fond rezervi 265.478 KM, pomoć lokalnoj zajednici – donacije 265.478 KM i akumulirana neraspoređena dobit 2.123.820 KM do konačne odluke o rasporedu dobiti.

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je 2.666.786 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su sljedeće obaveze:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	3.165.333	4.281.691
Dugoročna rezervisanja	792.672	836.275
Dugoročne obaveze	0	2.632
Kratkoročne obaveze	2.287.770	3.343.593
Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	805.943	1.351.101
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	830.704	1.022.282
Druge obaveze	316.865	438.914
Obaveze za PDV	136.300	62.177
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	188.958	469.119
Pasivna vremenska razgraničenja	84.891	99.191

6.2.4.1 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročna rezervisanja iskazana 792.672 KM odnose se na rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju na osnovu procjene ovlaštenog aktuara 464.459 KM i kratkoročni dio rezervisanja za obnavljanje zemljišta (rekultivaciju) 328.213 KM.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Obaveze iz poslovanja iskazane su 805.94 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji i dobavljačima povezanim licima, obaveze za primljene avanse i obaveze za nefakturisane nabavke.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane su 743.801 KM i proizilaze iz važećih ugovora o isporuci roba i vršenju usluga, nakon provedenog postupka javne nabavke. Na datum 31.12.2017. godine najveće neizmirene obaveze prema dobavljačima u zemlji su: „Almy“ d.o.o. Zenica 194.524 KM (usluge prevoza), „Geoservis“ d.o.o. Živinice 210.035 KM (usluge geoloških istražnih radova, bušenja itd), „Jerry Trade“ d.o.o. Vitez 145.762 KM (usluge prevoza), „Winner project“ d.o.o. Sarajevo (usluge geoloških istražnih radova, bušenja itd), 70.194 KM „Nestopetrol“ a.d. Banja Luka 42.245 KM (nabavka goriva) i dr. Značajan promet Društvo je ostvarilo sa preduzećima „SILVER-OST“ d.o.o. Donji Vakuf 457.518 KM (usluge prevoza), „LMK Transport“ d.o.o. Bugojno (usluge prevoza) 225.366 KM i „Geodata“ d.o.o. Jajce 118.755 KM, a navedene obaveze su na datum 31.12.2017. godine u potpunosti izmirene.

Obaveze prema dobavljačima – povezanim pravnim licima u zemlji iskazane su 46.833 KM i odnose se na obaveze prema preduzeću „Elektroprivreda“ d.d. Sarajevo, Poslovnica Gornji Vakuf – Uskoplje po osnovu isporučene električne energije za prethodni mjesec 46.833 KM.

Obaveze prema dobavljačima za nefakturisane nabavke iskazane su 1.450 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavke za koje još nisu zaprimljene fakture.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja iskazane su 830.704 KM i obuhvataju obaveze za neto plate za mjesec decembar 2017. godine 379.285 KM, obaveze za porez i posebne

dažbine na plate i naknade plata 35.471 KM, obaveze za doprinose u vezi plata i naknada plata 261.250 KM, obaveze za naknade toplog obroka i prevoza 44.463 KM, obaveze za godišnji odmor po osnovu procjene ovlaštenog aktuara 106.525 KM i obaveze po osnovu naknade zaposlenima 3.699 KM

Druge obaveze iskazane su 316.865 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze za učešće u dobiti – pomoć lokalnoj zajednici po osnovu odluka o donacijama u iznosu od 312.874 KM. Nadzorni odbor donosi pojedinačnu odluku o dodjeli donacija u iznosu predviđenom za te namjene koji je utvrđen odlukom skupštine o rasporedu dobiti za poslovnu godinu. U 2017 godini iz namijenjenih sredstava za pomoć lokalnoj zajednici u iznosu 434.303 KM po osnovu Odluke Skupštine o rasporedu dobiti iz 2015. godine broj SD-14-711/2016 od 18.11.2016. godine, uplaćene su donacije J.U. Centar za obrazovanje i kulturu Gornji Vakuf – Uskoplje 281.700 KM, J.U. Dom zdravlja Gornji Vakuf – Uskoplje 75.000 KM i Medžlisu islamske zajednice Bugojno 30.207 KM. Zaključno sa 31.12.2017. godine Društvo ima evidentiranu obavezu po navedenom osnovu prema Općini Bugojno 40.000 KM, te na raspolaganju novih 265.478 KM po osnovu raspodjele dobiti za 2016. godinu po Odluci Skupštine Društva broj SD-14-738/2017 od 18.10.2017. godine.

Obaveze za PDV iskazane su 136.300 KM i odnose se obavezu za decembar 2017. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su 188.958 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za ostale nepomenute poreze, doprinose i druge dažbine po osnovu obračunatog a neplaćenog poreza po osnovu ugovora o djelu i naknada Upravnom odboru za period 2002.-2008. godine 111.217 KM, obaveze za ostale poreze i doprinose koji ne zavise od finansijskog rezultata po osnovu isplaćenih naknada za Dan rudara te pripadajućeg poreza za period 2002.-2008. godine, obaveze za koncesije na eksploatisanju količini uglja za mjesec decembar 2017. godine 21.268 KM, obaveze za ostale poreze na promet usluga za period do 2003. godine 18.751 KM, te obaveze za takse na naftne derivate i naknade za šume u iznosu 8.036 KM.

6.2.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 84.891 KM, a odnose se na kratkoročna rezervisanja za bonove za topli obrok 37.956 KM, kratkoročna rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnog bogatstva (rekultivacija zemljišta) 25.897 KM, te obračunate troškove premije osiguranja 4.110 KM.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Uprava Društva je 22.11.2017. godine donijela Odluku o vršenju godišnjeg popisa i formiranju komisija za popis sredstava, prava i obaveza za 2017. godinu. Odlukom je imenovana Centralna inventurna komisija i pojedinačne komisije za popis. Centralna inventurna komisija je 15.01.2018. godine sačinila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine (u daljem tekstu Elaborat). U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine, potraživanja i obaveza (popisne liste) i pregledi stavki za otpis. Nadzorni odbor je 08.02.2018. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o godišnjem popisu za 2017. godinu. Konstatovane razlike (viškovi, manjkovi i otpis) evidentirane su u poslovnim knjigama Društva za 2017. godinu.

6.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 3.893.908 KM, a odnosi se na:

- Obaveze po dugoročnim kreditima radnika prema bankama i ostale obaveze prema firmama za kupljenu robu na rate 2.410.882 KM;
- primljene garancije i mjenice 1.275.837 KM;
- ratna potraživanja od preduzeća 14. Oktobar Kruševac za uplaćene, a neisporučene dampere 196.282 KM
- rashodovani rezervni dijelovi sa rashodovanih i otpisanih mašina koji mogu poslužiti u održavanju 10.000 KM;
- ostala vanbilansna evidencija koja se odnosi na stanje uglja na dan 31.12.2017. godine u kotlovnici Društva za potrebe zagrijavanja prostorija 906 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 4.724.748 KM a nije bilo novčanih izdataka, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu 4.724.748 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje su sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je u novembru 2016. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2017. Godinu u ukupnom iznosu za robe, radove i usluge 11.154.155 KM. Društvo postupak pokretanja i provođenja postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa usvojenim aktima Pravilnikom o javnim nabavkama (decembar 2015. godine), Procedurama za nabavku roba, usluga i radova (2015. godina) i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma (2015. godina).

Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini, provedeno je 150 postupaka nabavki i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 9.401.500 KM i to: 18 nabavki putem otvorenog postupka u vrijednosti 6.402.916 KM, 8 nabavki putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti 2.127.467 KM, 99 postupaka putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 203.740 KM i 34 putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 667.377 KM.

Revidirali smo 31 postupak i procedure dodjele ugovora u 2017. godini u vrijednosti od 8.439.407 KM, ili 90 % vrijednosti ukupno zaključenih ugovora: 10 ugovora dodijeljenih putem otvorenog postupka (vrijednosti 6.059.458 KM), 8 pregovaračkih bez objave obavještenja o nabavci (vrijednosti 2.127.467 KM), 8 konkurentskih zahtjeva (u vrijednosti 234.244 KM) i 6 direktnih sporazuma (u vrijednosti 18.238 KM).

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki konstatovali smo sljedeće:

Kod nabavke usluga prevoza za „TE Tuzla“ i Natron Hayat d.o.o. Maglaj, Društvo je 24.01.2017. godine raspisalo otvorene postupke nabavki u skladu sa Planom javnih nabavki za 2017. godinu i to za prevoz 83.000 t za „TE Tuzla“ i 148.000 t za Natron Hayat. Oba postupka su zbog uložene žalbi na tendersku dokumentaciju, od strane Ureda za razmatranje žalbi, vraćana na ponovno postupanje, zbog čega je Društvo, radi nesmetanog procesa rada provodilo tokom godine više pregovaračkih postupaka bez obavještenja o nabavci za ove usluge.

Tako je za prevoz uglja za „TE Tuzla“ u periodu od 28.03.2017. godine do 23.11.2017. godine provedeno 5 pregovaračkih postupaka ukupne vrijednosti 1.213.460 KM i zaključeni su Ugovori sa dobavljačem „JERRYTRADE“ d.o.o. Vitez i to:

- tri pregovaračka postupka za usluge prevoza u količinama po 20.000 tona od kojih su za dva sklopljeni ugovori u vrijednosti od 279.800 KM (jedinična cijena 13.99 KM/t) i ugovor od 320.000 KM (jedinična cijena 16 KM/t);

- jedan za usluge prevoza za 14.000 tona, ukupne vrijednosti 195.860 KM bez PDV-a, jedinične cijene 13,99 KM/t i
- jedan za usluge prevoza 10.000 tona uglja ukupne vrijednosti 138.000 KM, jedinične cijene 13,80 KM/t.

Dana 14.12.2017. godine okončan je otvoreni postupak na ime usluga prevoza uglja na relaciji Društvo – „TE Tuzla“ i sklopljen Ugovor sa „JERRY TRADE“ d.o.o. Vitez na period od godinu dana, u količini od 50.000 tona, ukupne vrijednosti 690.000 KM bez PDV-a, jedinične cijene 13,80 KM/t.

Za usluge prevoza za Natron Hayat d.o.o. Maglaj Društvo je u periodu od aprila do septembra provelo tri pregovaračka postupaka bez objave obavještenja o nabavci ukupne vrijednosti 914.007 KM bez PDV-a, na koji je pozvano više ponuđača i zaključeni su Ugovori sa slijedećim dobavljačima:

- „SILVER OST“ Donji Vakuf od 07.04.2017. godine za usluge prijevoza uglja u količini od 34.000 t, ukupne vrijednosti 391.000 KM bez PDV-a, jedinične cijene 11,50 KM/t;
- „ALMY“ d.o.o. Zenica od 16.06.2017. godine za usluge prijevoza uglja u količini 34.000 t, ukupne vrijednosti 365.432 KM bez PDV-a, jedinične cijene 10,748 KM/toni;
- „ALMY“ d.o.o. Zenica od 06.09.2017. godine za usluge prijevoza uglja u količini 16.500 t, ukupne vrijednosti 157.575 KM bez PDV-a, jedinične cijene 9,55 KM/toni.

Dana 25.09.2017. godine okončan je otvoreni postupak javne nabavke za potrebe prevoza uglja na relaciji Rudnik - „Natron Hayat“ d.o.o. Maglaj i sklopljen Ugovor na period od godinu dana, sa dobavljačem „ALMY“ d.o.o. Zenica, u količini 114.000 t, ukupne vrijednosti 1.225.272 KM bez PDV-a, jedinične cijene 10,748 KM/toni.

Prilikom provođenja pregovaračkih postupaka bez obavještenja o nabavci, Društvo je pozivalo više ponuđača sa kojima su nakon dostavljenih prvobitnih ponuda vršeni pregovori o cijeni. Prema izjavama odgovornih lica tokom godine je provedeno više naprijed navedenih postupaka iz razloga što se očekivao završetak otvorenog postupka, a pregovarački postupci su se provodili za planirane mjesečne isporuke na pomenutim relacijama. Također je potrebno istaći da je i Agencija za javne nabavke u skladu sa Pravilnikom o praćenju postupaka javnih nabavki uputila Dopis od 17.10.2017. godine u kojem je tražila detaljno obrazloženje razloga zbog kojih su provedeni pregovarački postupci bez objave obavještenja o javnoj nabavci za usluge prevoza za Natron Hayat Maglaj. Društvo je Dopisom od 24.10.2017. godine dalo obrazloženje razloga za provođenje navedenih postupaka nabavki, po kojem od strane Agencije za javne nabavke nije bilo povratnih informacija.

Na osnovu naprijed navedenog, provođenje postupaka nabavke predmetnih usluga putem otvorenih postupaka trajalo je gotovo cijelu godinu, jer su postupci poništavani od strane Ureda za razmatranje žalbi, a najčešći razlozi su bili nedovoljna pripremljenost tenderske dokumentacije koja je za posljedicu imala uložene žalbe koje su prolongirale okončanje otvorenog postupka nabavke. Zbog toga, Društvo je provodilo pregovaračke postupke nabavke bez objave obavještenja što nije odgovarajuć postupak nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Ne možemo potvrditi da je ugovorni organ postupao transparentno, jednako i nediskriminirajuće na način da je osigurana pravična i aktivna konkurencija u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.

Preporuka:

- ***Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke čime bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom.***

8. SUDSKI SPOROVİ

Prema podacima Pravne službe, protiv Društva se na dan 31. 12. 2017. godine ne vodi ni jedan sudski spor, a Društvo je pokrenulo 6 sudskih postupaka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u ukupnom iznosu od 21.545 KM, koji se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga.

9. KOMENTAR

U ostavljenom roku Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf–Uskoplje očitovao se Dopisom od 19.07.2018. godine na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf–Uskoplje za 2017. godinu. U dostavljenom Komentaru Društvo se očitovalo na datu kvalifikaciju na mišljenje o usklađenosti u vezi provođenja pregovaračkih postupaka nabavki bez objave obavještenja o nabavci za usluge prevoza uglja za „TE Tuzla“ i Natron Hayat d.o.o. Maglaj za 2017. godinu. U Komentaru je ponovo obrazložen tok postupaka navedenih nabavki koji su za posljedicu imali provođenje pregovaračkih postupaka. Data obrazloženja su nam bila poznata i tokom obavljanja revizije tako da ista nismo mogli prihvatiti niti izmjeniti datu kvalifikaciju.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinić, dipl.oec., vođa tima

Nina Šunjić, dipl.oec., član tima

Belma Đulić, dipl.oec., član tima

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha			
za period 01.01. – 31.12.2017. godine			
Naziv: JP EP BIH dd Sarajevo ZD RU "Gračanica" doo			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	19.615.613	16.806.010
1	Prihodi od prodaje robe	7.097	8.640
2	Prihodi od prodaje učinaka	19.598.735	16.753.997
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	9.781	43.373
II	Poslovni rashodi (od 1 do 8)	16.757.801	13.880.273
1	Nabavna vrijednost prodane robe	5.133	6.473
2	Materijalni troškovi	1.694.063	1.742.438
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.887.356	7.021.038
4	Troškovi proizvodnih usluga	4.929.092	2.845.288
5	Amortizacija	1.780.624	1.694.524
6	Troškovi rezervisanja	84.135	48.233
7	Nematerijalni troškovi	535.640	453.572
8	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	841.758	68.707
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	2.857.812	2.925.737
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	73.659	17.115
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	27.453	13.946
3	Pozitivne kursne razlike		
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	46.206	3.169
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	0	0
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata		
3	Negativne kursne razlike		
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	73.650	17.115
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	-	-
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	2.931.471	2.942.852
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	-	-
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	325.210	286.477
1	Dobici od prodaje osnovne imovine	6.000	
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	45.577	895
6	Viškovi		10.858
7	Naplaćena otpisana potraživanja		
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	273.633	274.724

X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	321.073	271.870
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala		
6	Manjkovi	43.379	27.058
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	277.694	244.812
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	4.137	10.518
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)		
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti osnovne imovine		
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
2*	Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Umanjenje vrijednosti zaliha		
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		303
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	10.480	156
	DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	2.925.128	2.953.517
XIV	Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	-	
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	258.342	298.742
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	2.666.786	2.654.775
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	
	DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i uskl. vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja	-	-
	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti	-	-
	Gubitak od prekinutog poslovanja		
XVII	Neto dobit perioda	2.666.786	2.654.775
XVIII	Neto gubitak perioda	-	
B)	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	2.666.786	2.654.775
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2018. godine

Direktor
Salih Muftić

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv: JP EP BIH dd Sarajevo ZD RU "Gračanica" doo					
Pozicija		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	103.079.361	69.643.112	33.436.249	35.170.800
1	Nematerijalna sredstva	1.647.253	1.527.300	119.953	211.597
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	101.294.459	68.115.812	33.178.647	34.757.903
3	Investicijske nekretnine			0	
4	Biološka sredstva			0	
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	3630		3.630	3.630
6	Dugoročni finansijski plasmani			0	
7	Druga dugoročna potraživanja	129.909		129.909	195.038
8	Dugoročna razgraničenja	4.110		4.110	2.632
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			0	
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	23.123.914	1.791.874	21.332.040	17.613.615
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	2.384.469	614.763	1.769.706	2.769.661
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	20.739.445	1.177.111	19.562.334	14.843.954
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	126.203.275	71.434.986	54.768.289	52.784.415
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	3.893.908		3.893.908	4.514.585
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	130.097.183	71.434.986	58.662.197	57.299.000
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			51.611.956	48.502.724
1	Osnovni kapital			36.288.815	35.580.893
2	Upisani neplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve			956.490	691.012
5	Revalorizacione rezerve				
6	Nerealizovani dobiti				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			14.366.651	12.230.819
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			792.672	836.275
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			0	2.632
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				

	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			2.278.770	3.343.593
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja			805.943	1.351.101
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja za poslenih			830.704	1.022.282
5	Druge obaveze			316.865	438.914
6	Obaveze za PDV			136.300	62.177
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			188.958	469.119
8	Obaveze za porez na dobit				
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			84.891	99.191
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			54.768.289	52.784.415
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			3.893.908	4.514.585
	UKUPNO PASIVA (I+II)			58.662.197	57.299.000

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2018. godine

Direktor
Salih Muftić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine				
(INDIREKTNA METODA)				
Naziv: JP EP BIH dd Sarajevo ZD RU "Gračanica" doo				
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit(gubitak) za period		2.666.786	2.654.775
	Usklađivanje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	1.780.624	1.694.524
3	Gubici (dobiti) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-6.000	
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+		
5	Gubici (dobiti) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)		
6	Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tijekovi koj se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	+(-)		
9	Ukupno 2 do 8		1.774.624	1.694.524
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	999.955	(52.524)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	26.190	640.002
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(23.512)	124.625
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	3.690	(27.953)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(553.945)	(1.596.218)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(513.510)	(16.179)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(14.300)	(184.207)
17	Ukupno 10 do 16		(75.432)	(1.112.454)
18	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1+9+17)		4.365.978	3.236.845
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		-	-
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		-	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje di onica i udjela	+	-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		-	-
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine di onica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	-
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (I-II)		-	-

32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (II-I)		-	-
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		-	-
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		358.770	2.044.465
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	-
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	-	-
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	358.770	2.044.465
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		-	-
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-	-
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (I-II)		358.770	2.044.465
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (II-I)		-	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		4.724.748	5.281.310
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		-	-
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE		4.724.748	5.281.310
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE			
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		12.649.943	7.368.633
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		17.015.921	10.605.478

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02. 2018. godine

Direktor:
Salih Muftić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine								u KM
Naziv: JP EP BIH dd Sarajevo ZD RU "Gračanica" doo								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. nerasp. dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5+7)	MANJISKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2015. g.	35.580.893			691.012	12.230.819	48.502.724		48.502.724
2.Efekti promjena u računov.politikama	-	-	-	-	-			-
3.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-			-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn. 01.01.2016. g.	35.580.893	0	0	691.012	12.230.819	48.502.724	0	48.502.724
5.Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-	-	-	-			
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-			
7.Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije	-	-	-	-	-			
8.Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.					2.654.775	2.654.775		2.654.775
9.Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu								
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	2.654.775	2.654.775		2.654.775
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala								
12. Stanje na dan 31.12.2016.godine, odnosno 01.01.2017. godine	35.580.893			691.012	12.230.819	48.502.724		48.502.724

13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka								
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016., odn., 01.01.2017. g.	35.580.893			691.012	12.230.819	48.502.724		48.502.724
16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn.f.inans.sreds.raspol. za prodaju								
18. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bilansu uspjeha					2.666.786	2.666.786		2.666.786
19. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu				265.478	-265.478			
20. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka					265.476	265.476		265.476
21. Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	707.922					707.922		707.922
22. Stanje na dan 31.12.2017. god.	36.288.815			956.490	14.366.651	51.611.956		51.611.956

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2018. godine

Direktor:
Salih MUftić