

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

IZVJEŠTAJ
o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja
Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla
za period koji je završio 31.12.2013. godine

Tuzla, mart 2014.godine

1. Uvod

Obaveza za sa injavanje i predaju finansijskih izvještaja za sva pravna lica propisana je Zakonom o ra unovodstvu i reviziji u Federaciji BiH¹, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima², Okvirom za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, Me unarodnim ra unovodstvenim standardima (MRS) i Me unarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)³.

Prema kriterijima iz lana 4. Zakona o ra unovodstvu i reviziji FBiH, Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla spada u "velika pravna lica", ijim se vrijednosnim papirima trguje na tržištu kapitala te je obavezan sastavljati i prezentirati kompletan set finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o nov anim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Bilješke uz finansijske izvještaje i Godišnji izvještaj o poslovanju).

U skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni Kontnog okvira za privredna društva⁴ i Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva⁵, sva privredna društva su dužna finansijske podatke prezentirati na obrascima i po kontnom planu propisanom od strane Ministarstva finansija F BiH.

Rokovi za sa injavanje i dostavljanje finansijskih izvještaja o poslovanju emitenata (dioni ko društvo upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH) precizirani su Pravilnikom o sadržaju, rokovima i na inu objavljivanja izvještaja emitenata vrijednosnih papira⁶.

Odbor za reviziju je izvršio pregled finansijskih izvještaja Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla (u daljem tekstu: Društvo) za period koji je završio 31.12.2013.godine, o emu je sa inio svoja zapažanja po segmentima i dao mišljenje o izvršenom pregledu godišnjim finansijskim izvještajima za 2013.godinu.

Uprava Društva je odgovorna za pripremu i fer prezentaciju periodi nih finansijskih informacija u skladu sa Okvirom za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, Me unarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Me unarodnim ra unovodstvenim standardima (MRS), Zakonom o ra unovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i ostalim važe im propisima, te internim aktima Društva.

Odgovornost Odbora za reviziju je da na osnovu izvršenog pregleda izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom zna ajnom pogledu, u skladu sa zakonskom i drugom važe om regulativom, odnosno da li informacije sadržane u finansijskim evidencijama koje su bile predmet pregleda objektivno prikazuju po svim materijalno zna ajnim pitanjima povezanost sa finansijskim izvještajima Društva za period koji se završio 31.12.2013.godine (u daljem tekstu: posmatrani period).

2. Cilj i obim pregleda

Cilj pregleda finansijskih izvještaja je da omogu i Odboru za reviziju da, na osnovu provedenih odgovaraju ih postupaka, iznese tvrdnju da li je naišao na nešto što bi navodilo na uvjerenje da finansijski izvještaji nisu, po svim materijalno zna ajnim aspektima, sastavljeni u skladu sa utvr enim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Obim pregleda finansijskih izvještaja odnosi se na podatke prezentirane u bilansu stanja Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla na dan 31. decembra 2013. godine, te pripadaju eg bilansa uspjeha i izvještaja o gotovinskim tokovima i izvještaju o promjenama na kapitalu za period koji je završio 31. decembra 2013. godine.

Odbor za reviziju je aspekt svog posmatranja usmjerio na pravilnost sastavljanja finansijskih izvještaja, njihovu blagovremenu predaju te poštovanje i pravilnu primjenu Me unarodnih ra unovodstvenih standarda (MRS), Me unarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), usvojenih ra unovodstvenih politika i drugih propisa.

¹ "Službene novine F BiH" broj: 83/09;

² "Službene novine F BiH" broj: 23/99, 45/00, 2/02, 6/02, 29/03, 68/05, 91/07, 84/08, 88/08 i 63/10;

³ "Službene novine F BiH" broj: 92/05;

⁴ "Službene novine Federacije BiH" broj 82/10;

⁵ "Službene novine Federacije BiH" broj 82/10;

⁶ "Službene novine FBiH" broj:32/07;

Pregled smo izvršili u skladu sa Meunarodnim standardima revizije (ISAs) 120 - "Okvirni prikaz MSR" i 910 - "Postupci ispitivanja finansijskih izvještaja", primjenjivim u angažmanu na pregledu. Pregled perioda njih finansijskih informacija uključuje, prvenstveno, ispitivanja lica odgovornih za finansijska i raunovodstvena pitanja, dokumenata, isprava, izvještaja, raunovodstvenih i finansijskih postupaka i drugih evidencija, te primjenu analitičkih i drugih postupaka pregleda.

Obzirom da je **obim pregleda finansijskih izvještaja značajno uži od obima revizije finansijskih izvještaja** izvršenih u skladu sa Meunarodnim standardima revizije, odnosno, pregled finansijskih izvještaja ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da se u ovoj stvari značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije, **Odbor za reviziju ne izražava revizijsko mišljenje, već mišljenje o pregledu finansijskih izvještaja.**

3. Rezime Odbora za reviziju

Pregledom godišnjih finansijskih izvještaja došli smo do određenih zaključaka koje ovdje rezimiramo:

1. Odbor za reviziju je izvršio uvid u finansijske izvještaje za razdoblje koje završava na dan 31.12.2013.godine po pojedinim segmentima i zaključio da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa važećim propisima, na propisanim obrascima i da su predati Agenciji za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo - Poslovnica Tuzla 1 u propisanom roku za predaju godišnjih finansijskih izvještaja.
2. Finansijski izvještaji su ovjereni od strane odgovarajućih lica.
3. **Ukupni prihodi** Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **14.565.021 KM**, što je **za 30,73% ili 3.424.068 KM više** u odnosu na isti period prethodne godine.
4. **Ukupni rashodi** Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **14.401.301 KM**, što je **za 29,64% ili 3.292.899 KM više** u odnosu na isti period prethodne godine.
5. **Ostvareni finansijski rezultat – dobit od neprekinutog poslovanja** iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine u iznosu od **163.719 KM**, što je **za 402,98% više** u odnosu na ostvarenu dobit u istom razdoblju prethodne godine.
Ukupna sveobuhvatna dobit perioda iskazana je u iznosu od **207.636 KM**, a ista je **Ostvareni finansijski rezultat – dobitak tekućeg perioda** u iznosu od 163.719 KM i **Odloženi porezni prihodi i rashodi po osnovu ranije nepriznatih troškova amortizacije u poreskim bilansima ranijih perioda** u neto iznosu od 43.917 KM.
6. Neto vrijednost Stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iznosi **140.484.974 KM**, a ista je:
 - Nematerijalna stalna sredstva u iznosu od **34.762.993 KM**
 - Nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od **105.552.945 KM**
 - Dugoročne finansijske plasmane u iznosu od **169.036 KM**
7. Obratna amortizacije u toku 2013.godine, izvršena je u skladu sa Odlukom o obratnu amortizacije broj: 1153/13 od 25.04.2013.godine.
8. Odbor za reviziju vjeruje da je na dan 31.12.2013.godine vrijednost stalnog sredstva zemljište precijenjena.
9. U izvještajnom periodu izvršena su nova ulaganja u ukupnom iznosu od 5.690.678 KM i to u:
 - Nematerijalna sredstva 322.260 KM,
 - bušotine, cjevovodi i drugo 2.700.084 KM,
 - postrojenja i opremu 174.807 KM,
 - avansi, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi 2.493.526 KM.
10. **Neto vrijednost Tekućih sredstava** iskazana je u ukupnom iznosu od **2.289.656 KM**, a ista je **ih zalihe i sredstva namijenjena prodaji i gotovina, kratkoročno na potraživanja i kratkoročno plasmani.**

11. **Neto vrijednost kratkoro nih potraživanja** iskazana su u ukupnom iznosu 924.414 KM i obuhvataju: Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 14.125.286 KM, Ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 13.242.742 KM, Druga potraživanja u iznosu od 21.122 KM i Potraživanja za PDV (ulazni porez) u iznosu od 20.749 KM.
12. Upisani **osnovni kapital** Društva na dan 31.12.2013.godine iznosi **129.279.835 KM**, broj dionica iznosi 1.519.152, odnosno **nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 85,10 KM**.

U toku 2013.godine zabilježene su promjene na bilansnoj poziciji "Kapital" a koje su se odnosile na:

 - a. **evidentiranje smanjenja kapitala po osnovu** - Ispravke vrijednosti odbitnih privremenih razlika po osnovu iskorištenih poreznih sredstava u teku em periodu i prijenos neraspore ene dobiti po osnovu nepriznate amortizacije 2013.godine na rezerve. Neto vrijednost promjena (smanjenje) kapitala iznosi 62.723 KM.
 - b. **evidentiranje teku eg finansijskog rezultata** - ostvarene sveobuhvatne dobiti teku eg perioda u iznosu od **207.636 KM**.
13. **Ukupne obaveze, rezervisanja i razgrani enja** Društva iskazana su u Bilansu stanja na dan 31.12.2013.godine u ukupnom iznosu **12.003.211 KM** i **manje su za 24,90%** ili **3.980.037 KM** u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda, a obuhvataju:
 - **Dugoro na rezervisanja** u iznosu od **1.996.016 KM**;
 - **Dugoro ne obaveze** u ukupnom iznosu od **4.293.794 KM**;
 - **Kratkoro ne obaveze** u ukupnom iznosu od **5.079.410 KM** i
 - **Pasivna vremenska razgrani enja** u ukupnom iznosu od **633.990 KM**.
14. Najve i dio dugoro nih obaveza odnosi se na obavezu po dugoro nom kreditu dobijenog iz sredstava od privatizacije – Escrow ra un, odobrenih Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona 30.08.2002.godine a koji je reprogramiran u skladu sa Anex-om IV..
15. **Vrijednost vanbilansne evidencije** iskazana je u iznosu od **13.674.680 KM**, što je **za 150,47% više** u odnosu na vrijednost vanbilansne evidencije u istom razdoblju prethodne godine.

Osnov za izražavanje mišljenja:

1. Procjena nadoknadive vrijednosti stalnog sredstva – zemljišta nije izvršena na na in kako nalaže MRS 36 - Umanjenje imovine, a u vezi sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Izvjesno je da priznata i iskazana vrijednost zemljišta na dan 31.12.2013.godine odstupa od stanja koje bi se utvrdilo primjenom navedenih Standarda, da su se isti dosljedno primjenili.

Mišljenje Odbora za reviziju

Na osnovu izvršenog pregleda finansijskih izvještaja za period koji se završio 31.12.2013.godine, Odbor za reviziju smatra da finansijski izvještaji **ne daju istinit i fer pregled u skladu Me unarodnim ra unovodstvenim standardima**.

Bez daljnje kvalifikacije na naše Mišljenje, skre emo Upravi pažnju na ostale preporuke Odbora za reviziju iznesene u tekstu ovog izvještaja

3. OPŠTI PODACI

3.1. Osnovni podaci

Naziv pravnog lica: Dioni ko Društvo Rudnik soli "Tuzla" Tuzla

Skraćena oznaka firme: Rudnik soli "Tuzla" d.d. Tuzla

Sjedište: Tuzla, ulica Tušanj broj 66, Bosna i Hercegovina

Oblik organizovanja: dioni ko društvo;

Promjene podataka o upisu u Sudski registar u toku 2013.godine: Rješenjem Opinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-13-000281 od 18.03.2013.godine izvršen je upis podataka o promjeni adrese sjedišta Društva; Rješenjem Opinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-13-001196 od 01.08.2013.godine izvršen je upis podataka o promjeni direktora Društva.

Matični registarski broj: 1 – 91;

Registarski broj emitenta kod Komisije za vrijednosne papire: 01 – 719 – 3842;

JIB za direktne poreze: 4209348590007

JIB za indirektno poreze: 209348590007

Osnivači/ članovi subjekta upisa: dioničari prema listi

3.2. Odgovorna lica

Generalni direktor: doc.dr.sci Amir Sušić, dipl.ing.rudarstva;

Izvršni direktor za tehničke poslove: Kemal Bakalović, dipl.ing.rudarstva,

Izvršni direktor za investicije: Midhat Katani, dipl.ing.rudarstva,

Izvršni direktor za razvoj: Džavid Bijedić, dipl.ing.geologije.

Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i komercijalne poslove: Frano Josipović, dipl.ecc,

Izvršni direktor za pravne poslove: Nevzeta Bajrić, dipl.pravnik,

Rukovodilac službe za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove i certificirani računovođa Društva: Nermina Knežević, dipl.ecc - broj licence: 4546/05

3.3. Temelji za prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI.)

Finansijski izvještaji društva sačinjeni su po načelu historijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su sa računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

Izvještajna valuta je Konvertibilna Marka. Transakcije iskazane u stranoj valuti preračunavaju se na izvještajnu valutu primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan kada je izvršena transakcija.

3.4. Verifikacija finansijskih izvještaja

Revizorski angažman povjeren je revizorskom društvu "Respekt" d.o.o. Tuzla, koji je obavio reviziju finansijskih izvještaja Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla za 2013.godinu u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs).

4. ZABILJEŠKE ODBORA ZA REVIZIJU O PREGLEDU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI – Bilans stanja/Aktiva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani kao fiksni dio aktive Društva obuhvataju nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i opremu te dugoročne finansijske plasmane, a nabavljaju se iz vlastitih sredstava, kreditnim zaduženjima ili putem donacija i namjenskih grantova.

Neto vrijednost Stalnih sredstava i dugoro nih plasmana iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 001 u iznosu **140.484.974 KM**, što odgovara iskazanom saldu u okviru Klase 0 u sinteti kom bruto bilansu na dan 31.12.2013.godine.

Uvidom u Bilans stanja, sinteti ki bruto bilans i analiti ku evidenciju Društva utvrdili smo sljede e stanje i kretanje na pojedinim kategorijama Stalnih sredstava i dugoro nih plasmana kako slijedi:

Nematerijalna stalna sredstva

Neto vrijednost Nematerijalnih stalnih sredstava Društva iskazana je na poziciji AOP 002 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u iznosu od **34.762.993 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 1. Nematerijalna stalna sredstva na dan 31.12.2013.g. u KM

| R.b. | Grupa konta | Naziv | Nabavna vrijednost | Otpisana vrijednost | Sadašnja vrijednost | Index % |
|--------------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/3) |
| 1. | 010 | Kapitalizirana ulaganja u razvoj | 37.138.690 | 2.686.266 | 34.452.424 | 92,77 |
| 2. | 011 | Koncesije, patenti i druga prava | 322.261 | 11.692 | 310.569 | 96,37 |
| 2. | 014 | Ostala nematerijalna sredstva | 25.691 | 25.691 | 0 | 0,00 |
| Ukupno nematerijalna sredstva | | | 37.486.642 | 2.723.649 | 34.762.993 | 92,73 |

Zapažanja:

- Nematerijalna sredstva su po etno vrednovana po trošku sticanja. Nakon po etnog priznavanja ista se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja. U skladu sa MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, procjena umanjenja vrijednosti istih na datum bilansa vrši se kada knjigovodstvena vrijednost sredstva prelazi iznos koji se može nadoknaditi njegovom korištenjem.
- Nematerijalno sredstvo se priznaje kao sredstvo samo ukoliko postoji vjerovatno a priliva budu ih ekonomskih koristi koje bi bile rezultat upotrebe sredstva i ukoliko se vrijednost sredstva može vjerodostojno izmjeriti.
- U toku 2013.godine na ovoj bilansnoj poziciji evidentirane su sljede e promjene: pove anje po osnovu priznavanja prava na koncesije, licence i prava trajne služnosti zemljištem u ukupnom iznosu od 322.261 KM i obra unati iznos amortizacije u iznosu od 622.986 KM.
- Obra un amortizacije nematerijalnih stalnih sredstava izvršen je u skladu sa Odlukom o obra unu amortizacije za 2013.godinu broj:1153/13 od 25.04.2013.godine.
- Nematerijalna sredstva na dan 31.12.2013.godine otpisana su u visini 7,27% u odnosu na njihovu nabavnu vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Neto vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je na poziciji AOP 008 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u iznosu od **105.552.945 KM**.

U narednom tabelarnom pregledu prikazano je stanje pojedinih pozicija nekretnina, postrojenja i oprema, njihova struktura i razlika u odnosu na stanje iz prethodnog perioda:

Tabela 2. Nekretnine, postrojenja i opreme na dan 31.12.2013.g. u KM

| R. b. | Grupa konta | Naziv | Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2012. | Neto sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. | Neto razlika | Index % | Struktura % |
|---------------|----------------------|--|---|---|-------------------|--------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 020 | Zem ljište | 51.062.927 | 51.062.927 | 0 | 100,00 | 48,38 |
| 2. | 021 | Gra evinski objekti | 51.763.889 | 50.858.659 | -905.230 | 98,25 | 48,18 |
| 3. | 022, 023, 024. | Postrojenja i oprema | 1.086.460 | 1.118.100 | 31.640 | 102,91 | 1,06 |
| 4. | 025, 027. | Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 4.364.525 | 2.513.259 | -1.851.266 | 57,58 | 2,38 |
| UKUPNO | | | 108.277.800 | 105.552.945 | -2.724.855 | 97,48 | 100,00 |

Zapažanja:

- Nekretnine, postrojenja i oprema koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao stalno sredstvo, kod po etnog priznavanja mjerena su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.
Nakon po etnog priznavanja Nekretnine, postrojenja i oprema se vode po metodi troška umanjena za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja.
Obra un amortizacije vrši se primjenom vremenske linearne metode, osim za bušotine za koje se primjenjuje funkcionalni metod amortizacije.
Dobici ili gubici koji nastanu zbog otu enja pojedinih stalnih sredstava utvr eni su kao razlika izme u neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti stalnog sredstva.
- Obra un amortizacije za 2013.godinu izvršen je uskladu sa Odlukom o obra unu amortizacije za 2013.godinu broj: 1153/13 od 25.04.2013.godine.
- Na grupi konta **020 – Zemljište** na dan 31.12.2013.godine iskazana je **neto sadašnja vrijednost** zemljišta u iznosu od **51.062.927 KM**. Nije bilo promjena u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda;
- U skladu sa MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, paragraf 58. zemljište ima neograni en vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.
Društvo je na dan 31.12.2008.godine aktiviralo stalna sredstava pogona Tetima.Nakon knjigovodstvenog evidentiranja Odluke (Odluka Nadzornog odbora broj: 459/09 od 24.02.2009.godine) i evidentiranja promjena koje su se u me uvremenu desile, Odbor za reviziju vjeruje da je na dan 31.12.2013.godine vrijednost zemljišta još uvijek precijenjena.
- Za odre eni broj nekretnina Društvo ne raspolaže potpunom vlasni kom dokumentacijom, što je konstatovano i u Izvještaju o izvršenom godišnjem popisu stalnih sredstava..
- Na grupi konta **021 – Gra evinski objekti** na dan 31.12.2013.godine iskazana je **neto sadašnja vrijednost** u iznosu od **50.858.659 KM**, što je **za 1,75% manje** u odnosu na stanje na po etku perioda.
- Na grupi konta **022, 023 i 024 – Postrojenja i oprema** na dan 31.12.2013.godine iskazana je **neto sadašnja vrijednost** u iznosu od **1.118.100 KM**, i ista je **za 2,91% ve a** u odnosu na stanje na po etku perioda.
- Napoziciji **025 i 027 – Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** na dan 31.12.2013.godine iskazano je u iznosu od **2.513.259 KM**, i ista je **za 42,42% manja** u odnosu na stanje na po etku perioda. Evidentirane promjene na ovoj poziciji u odnosu na po etno stanje odnosile su se na: ulaganje u bušotine, cjevovode i drugo u iznosu 2.493.526 KM i date avanse za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 19.733 KM.
- U strukturi materijalnih stalnih sredstava najve u vrijednost imaju zemljište (48,38%) i gra evinski objekti (48,18%);
- U izvještajnom periodu izvršena su nova ulaganja u ukupnom iznosu od 5.690.678 KM i to u:
 - Nematerijalna sredstva 322.260 KM,
 - bušotine, cjevovodi i drugo 2.700.084 KM,
 - postrojenja i opremu 174.807 KM,
 - avansi, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi 2.493.526 KM.

Preporuka Odbora za reviziju:

- **Izvršiti procjenu nadoknadive vrijednosti stalnog sredstva - zemljišta, kako nalaže MRS 36-Umanjenje imovine, a u vezi sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Izvjesno je da priznata i iskazana vrijednost zemljišta na dan 31.12.2013.godine odstupa od stanja koje bi se utvrdilo primjenom navedenih Standarda, da su se isti dosljedno primjenili.**
- **U periodu koji je prethodio kona noj izradi i predaji finansijskih izvještaja, Društvo je pokrenulo odre ene aktivnosti s ciljem postupanja po datim preporukama Vanjskog revizora i Odbora za reviziju a s ciljem usaglašavanja vrijednosti precijenjenog zemljišta i svo enjem na vrijednost utvr enu u Elaboratu o procjeni vrijednosti. S tim u vezi održan je i sastanak u Ministarstvu industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona, na kome su dobijene instrukcije da Društvo izvrši ponovnu procjenu vrijednosti zemljišta, te po dobijanju ponovne procjene pokrene aktivnosti na korekciji njegove vrijednosti u poslovnim knjigama Društva.**

- **Obezbijediti nedostaju u vlasni ku dokumentaciju za sve nekretnine iskazane u finansijskim izvještajima.**

Dugoro ni finansijski plasmani

Neto vrijednost Dugoro nih finansijskih plasmana Društva iskazana je na poziciji AOP 021 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u iznosu od **169.036 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 3. Dugoro ni finansijski plasmani na dan 31.12.2013.gu KM

| R.b. | Grupa konta | Naziv | Stanje 31.12.2012.g. | Stanje 31.12.2013. | Index % | Struktura % |
|---------------|-------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) | 6 (4) |
| 1. | 061 | Pannonica d.o.o.Tuzla | 2.000 | 2.000 | 100,00 | 1,18 |
| 2. | 061 | Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo | 4.940 | 4.940 | 100,00 | 2,92 |
| 3. | 061 | Sodaso Holding d.d. Tuzla | 162.096 | 162.096 | 100,00 | 95,89 |
| UKUPNO | | | 169.036 | 169.036 | 100,00 | 100,00 |

Zapažanje:

- Dugoro ni finansijski plasmani evidentiraju se po trošku sticanja, umanjena za pad vrijednosti koji nije privremen i koji se utvrđuje za svako ulaganje pojedinačno.
- Nisu evidentirane promjene na poziciji ulaganja u dugoro ne finansijske plasmane.

Preporuka Odbora za reviziju:

- **Preispitati "fer vrijednost" bilansne pozicije – Dugoro ni finansijski plasmani, i to prije svega finansijski plasman u Sodaso Holding d.d. Tuzla u iznosu od 162.096 KM.**

Druga dugoro na potraživanja

Na poziciji AOP 030 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine iskazana su druga dugoro na potraživanja Društva a koja se odnose na utužena potraživanja Rudnika soli od Vlade TK po osnovu zgrade Soda so i to: iznos ostalih potraživanja od Vlade TK u iznosu od 1.073.091 KM i ispravka vrijednosti navedenih potraživanja u istom iznosu, tako da je neto vrijednost ostalih dugoro nih potraživanja 0,00 KM.

B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA– Bilans stanja/Aktiva

Na poziciji AOP 034 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine iskazana su Odložena poreska sredstva u ukupnom iznosu od **572.996 KM**,

Odložena porezna sredstva su iznosi poreza na dobit nadoknativi u budućim periodima a u finansijskim izvještajima Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla odnose se na:

- Neiskorištene porezne gubitke prenijete unaprijed u iznosu od **63.084 KM**,
- Odbitne privremene razlike prenijete unaprijed po osnovu nepriznate amortizacije ranijih perioda u iznosu od **528.719 KM**,
- Odbitne privremene razlike po osnovu nepriznate amortizacije tekućeg perioda u iznosu od **97.151 KM**,
- Ispravke vrijednosti odbitnih privremenih razlika po osnovu iskorištenih poreznih sredstava u tekućem periodu u ukupnom iznosu od **115.958 KM**.

C) TEKU A SREDSTVA – Bilans stanja/Aktiva, Izvještaj o gotovinskim tokovima

Neto vrijednost Teku ih sredstava iskazana je u Bilansu stanja na poziciji AOP 035 u ukupnom iznosu od **2.289.656 KM**, a line ih zalihe i sredstva namijenjena prodaji i gotovina, kratkoro na potraživanja i kratkoro ni plasmani.

Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (Klasa 1)

Neto vrijednost Zaliha i sredstava namijenjenih prodaji iskazana je na poziciji AOP 036 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u iznosu od **997.610 KM**, kako je prikazano u narednoj tabeli:

Tabela 4. Zalihe i sredstava namijenjena prodaji na dan 31.12.2013.g

.u KM

| R.b | Grupa konta | Naziv | Stanje na dan 31.12.2012. | Stanje na dan 31.12.2013. | Index % | Struktura % |
|---------------|-------------|--|---------------------------|---------------------------|--------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) | 6 (4) |
| 1 | 101, 104 | Sirovine, materijal, rez.dijelovi i sitan inventar | 1.180.230 | 997.610 | 84,53 | 100,00 |
| 2 | 147, 149 | Stalna sredstva namjenjena prodaji i obustavljeno poslovanje | 1.073.091 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 151, 159 | Dati avansi | 0 | 0 | 100,00 | 0,00 |
| UKUPNO | | | 2.253.322 | 997.610 | 44,27 | 100,00 |

Zapažanja:

- U skladu sa Ra unovodstvenim politikama Društva, zalihe sirovina i materijala se u skladištu vode po nabavnoj vrijednosti, te se u skladu sa evidencijom o njihovom utrošku knjiže na troškove sirovina i materijala. Utrošak sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrši metodom indirektnog otpisa preko ra una ispravke vrijednosti;
- Saldo ukupnih zaliha sirovina, materijala, rez.djelova, sitnog inventara i avansa na dan 31.12.2013.godine je za 55,73% manji u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda.
- Na grupi konta **101 i 104 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar** na dan 31.12.2013.godine iskazana je **neto sadašnja vrijednost** u iznosu od **997.610 KM**, što je za 15,47% manje u odnosu na stanje na po etku perioda..
- Skupština Društva je 12.02.2010.godine donijela Odluku broj: 367/10 po kojoj se objekat – dio zgrade SODA SO HOLDINGA i pripadaju e zemljište izuzima i prenosi bez naknade na Tuzlanski kanton. Navedena nekretnina se knjigovodstveno evidentira na grupu konta **147 – "Sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji"** (neto sadašnje vrijednosti 1.073.091 KM) do dobijanja ostale dokumentacije potrebne za isknjižavanje. U toku 2013.godine izvršeno je isknjižavanje ove nekretnine.

Gotovina, kratkoro na potraživanja i kratkoro ni plasmani (Klasa 2)

Na poziciji AOP 043 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine iskazano je stanje gotovine, kratkoro nih potraživanja i plasmana u ukupnom iznosu **1.292.046 KM**.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni (deviznu i u KM), nov ane depozite u bankama i nov ane ra une u bankama što uklju uje: žiro ra une; izdvojena ili/i neizdvojena sredstva za posebnu namjenu i žiro ra uni u obliku op eprihvatljivih stranih valuta.

Društvo raspolaže novcem i nov anim ekvivalentima na više otvorenih bankarskih ra una i u blagajni, a saldo na dan 31.12.2013.godine u iznosu od **367.632 KM** iskazano je na poziciji AOP 044 Bilansa stanja (vidjeti narednu tabelu).

Tabela 5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2013.godine u KM

| R.b | Grupa konta | Naziv | Stanje na dan 31.12.2012. | Stanje na dan 31.12.2013. | Index % | Struktura % |
|---------------|-------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) | 6 (4) |
| 1 | 200,202 | Stanje transakcijskih ra una u KM | 178.734 | 273.052 | 152,77 | 74,27 |
| 2 | 201 | Stanje deviznih ra una | 25.073 | 41.963 | 167,36 | 11,41 |
| 3 | 205 | Stanje KM blagajne | 227 | 738 | 325,89 | 0,20 |
| 4 | 206 | Stanje devizne blagajne | 488 | 1.879 | 384,86 | 0,51 |
| 5 | 209 | Oro ena nov ana sredstva | 0 | 50.000 | | 13,60 |
| UKUPNO | | | 204.522 | 367.632 | 179,75 | 100,00 |

Zapažanja:

- Nov ana sredstva se iskazuju u nominalnoj valuti. Nov ana sredstva u stranoj valuti prera unavaju se na izvještajnu valutu primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan kada je izvršena transakcija. Prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika evidentiraju se na teret bilansa uspjeha perioda.

- Stanje ukupnih nov anih sredstava na dan 31.12.2013.godine iznosi **367.632 KM** što je za 163.110 KM ili 79,75% više u odnosu na stanje nov anih sredstava na kraju prethodnog obra unskog perioda.
- Najve i promet je ostvaren putem transakcijskih ra una sa NLB Tuzlanskom bankom.

Kratkoro na potraživanja (Kratkoro na potraživanja, finansijski plasmani, potraživanja za PDV i aktivna vremenska razgrani enja)

Neto vrijednost kratkoro nih potraživanja iskazana su na pozicijama AOP 047 do 062 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u ukupnom iznosu **924.414 KM** i obuhvataju Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 14.125.286 KM, Ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 13.242.742 KM, Druga potraživanja u iznosu od 21.122 KM i Potraživanja za PDV (ulazni porez) u iznosu od 20.749 KM.

Promjene potraživanja i struktura u toku 2013.godine prikazane su u sljede oj tabeli:

Tabela 6. Kratkoro na potraživanja i plasmani na dan 31.12.2013.g. u KM

| R.b. | Grupa konta | Naziv | Stanje 31.12. 2012.g. | Stanje 31.12.2013.g | Index % | Struktura % |
|---------------|-------------|---|-----------------------|---------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) | 6 (4) |
| 1.1. | 211 | Kupci u zemlji | 9.390.352 | 14.125.286 | 150,42 | |
| 1.2. | 219 | Ispravka vrijednosti potraživanja | -8.595.250 | -13.242.742 | 154,07 | |
| 1. | 21 | Neto potraživanja od prodaje (1.1-1.2) | 795.102 | 882.544 | 111,00 | 95,47 |
| 2. | 23 | Druga potraživanja | 163.068 | 21.122 | 12,95 | 2,28 |
| I | 2 | Kratkoro na potraživanja (1+2) | 958.170 | 903.665 | 94,31 | 97,76 |
| 3. | 27 | Potraživanja za PDV | 23.613 | 20.749 | 87,87 | 2,24 |
| UKUPNO | | | 981.783 | 924.414 | 94,16 | 100,00 |

Zapažanja:

- Shodno Okviru MSFI, potraživanje, kao sredstvo pravnog lica, je rezultat prošlih transakcija ili ostalih prošlih doga aja koji, direktno ili indirektno, doprinosi prilivu novca i nov anih ekvivalenata odnosno resursa koji sadrže ekonomske koristi.

Bilansne pozicije potraživanja i obaveza priznaju se prema iznosima iz kupoprodajnih ugovora ili druge na zakonu zasnovane dokumentacije, te potraživanja i obaveza koja proisti u iz zakonskih i drugih osnova.

Kratkoro no se rezervišu one budu e obaveze ili budu i troškovi koji se odnose na rezultat poslovanja narednih obra unskih perioda u okviru perioda od 12 mjeseci, kao i unaprijed napla eni prihodi po svim osnovama i obra unati a nepla eni, odnosno nedospjeli rashodi po svim osnovama, ako se razgrani avaju na rok do godinu dana.

Naknadne promjene obuhvataju promjene nastaje kao posljedica kursnih razlika te otpise po osnovu uskla ivanja potraživanja i obaveza.

- **Ukupna kratkoro na potraživanja** na dan 31.12.2013.godine iznose **924.414 KM** i **manja su za 5,84%** u odnosu na iskazano stanje na kraju prethodne godine (31.12.2012.godine).
- **Potraživanja od kupaca u zemlji** na dan 31.12.2013.godine iznose **14.125.286 KM** i **ve a su za 50,42%** u odnosu stanje na kraju prethodne godine.
- **Ispravka vrijednosti potraživanja** iznosi **13.242.742 KM** i **ve a su za 54,07%** u odnosu stanje na kraju prethodne godine.
- **Neto potraživanja od prodaje** na dan 31.12.2013.godine iznose **882.544 KM** i za 87.442 KM ili **11,00% su ve a** u odnosu na stanje iskazano na dan 31.12.2012.godine. U strukturi kratkoro nih potraživanja neto potraživanja od kupaca u zemlji iznose **95,47%**.

Iznos od **834.870 KM** ili **94,56%** ukupnih neto potraživanja od kupaca odnosi se na dva najve a kupca: „Solana“ d.d. Tuzla i „Sisecam soda“ doo Lukavac. Potraživanje od „Solane“d.d. Tuzla na dan 31.12.2012.godine iznosi 229.652 KM, dok potraživanje od „Sisecam soda“ doo Lukavac iznosi 604.919 KM.

- **Druga potraživanja** na dan 31.12.2013.godine iznose **21.122 KM** što je **za 87,05% manje** u odnosu na prethodni period. U strukturi ukupnih potraživanja u estvuju sa **2,28%**.

Najve i dio ovih potraživanja odnosi se na Sumnjiva i sporna potraživanja od državnih organa i institucija za refundaciju bolovanja preko 42 dana po osnovu negativnih Rješenja nadležnog Kantonalnog Zavoda zdravstvenog osiguranja o povratu (156.144KM).

Saglasno propisima o zdravstvenom osiguranju, nadležni organ vrši povrat isplate naknade plaće pod uslovom da poslodavac koji podnosi zahtjev za povrat, nema dospjelih a neizmirenih obaveza po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje.

Obzirom da Rudnik soli "Tuzla" ima neizmirene obaveze po osnovu doprinosa za zdravstvo iz ranijih godina, svi zahtjevi / potraživanja po osnovu refundacije bolovanja se Rješenjem nadležnog organa (ZZOTK) se ODBIJAJU. Rješenjima se konstatuje da Društvo ima neizmirenih obaveza po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje, a kao pravni lijek se navodi da se "povrat sredstava za naknadu plaće može ostvariti nakon izmirenja svih dospjelih a neuplaćenih sredstava po osnovu doprinosa". Ovo znači da Društvo, po izmirenju obaveza za zdravstveno osiguranje, može ponovo podnijeti zahtjev za refundaciju naknada plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad koji, u skladu sa važećim propisima, padaju na teret nadležnog organa.

Do momenta sticanja prava na refundaciju naknada plaće, izvršeno je isknjižavanje navedenih potraživanja na teret ispravke vrijednosti.

- **Potraživanja po osnovu PDV-a** na dan 31.12.2013.godine iznose **20.749 KM** što je za **12,13% manje** u odnosu na prethodni period. U strukturi ukupnih potraživanja u estvuju sa **2,24%**.

Preporuke Odbora za reviziju:

- Društvo je dužno i dalje kontinuirano vršiti preispitivanje svojih potraživanja, vršiti odgovarajuća knjiženja na sumnjiva i sporna potraživanja i usklađivanje nominalnog iznosa za procijenjene nenadoknadle iznose.
- Poduzeti sve zakonom dopuštene aktivnosti na naplati svih potraživanja u ugovorenom roku sa posebnim akcentom na potraživanja koja su utužena.

A) KAPITAL– Bilans stanja/Pasiva, Izvještaj o promjenama u kapitalu

Kapital (Klasa 3)

Vrijednost ukupnog kapitala Društva iskazana je na poziciji AOP 047 do 101 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u ukupnom iznosu **131.558.733 KM** i za **0,48%** je veća u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda.

Pregled vlasničke strukture upisanog osnovnog kapitala i uporedba sa stanjem iz prethodnog perioda dati su u narednoj tabeli:

Tabela 7. Struktura kapitala na dan 31.12.2013.g. u KM

| R.b. | Grupa konta | Elementi | Stanje na dan 31.12.2012. | Stanje na dan 31.12.2013. | Index % | Struktura % |
|---------------|--------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 6 (5/4) | 7 (5) |
| 1. | 3 | Osnovni kapital | 129.279.835 | 129.279.835 | 100,00 | 98,16 |
| 1.1. | 300 | Državni kapital | 94.678.601 | 94.678.601 | 100,00 | 71,89 |
| 1.2. | 300 | Ostali osnovni kapital | 34.601.235 | 34.601.235 | 100,00 | 26,27 |
| 2. | 32 | Rezerve | 64.489 | 117.742 | 182,58 | 0,09 |
| 2.1. | 322 | Zakonske rezerve | 64.489 | 117.742 | 182,58 | 0,09 |
| 3. | 33 | Revalorizacione rezerve | 1.569.354 | 1.569.354 | 100,00 | 1,19 |
| 4. | 34,35 | Gubitak do visine kapitala | 645.055 | 736.715 | 114,21 | 0,56 |
| 3.1. | 340 | Dobit ranijih godina | 526.057 | 529.080 | 100,57 | 0,40 |
| 3.2. | 341 | Neraspoređena dobit izvještajnog perioda | 118.998 | 207.636 | 174,49 | 0,16 |
| 3.3. | 350 | Gubitak ranijih godina | | | | 0,00 |
| UKUPNO | | | 131.558.733 | 131.703.646 | 100,11 | 100,00 |

Zapažanja:

- Upisani **osnovni kapital** Društva na dan 31.12.2013.godine iznosi **129.279.835 KM**, broj dionica iznosi 1.519.152, odnosno **nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 85,10 KM**,
- U toku 2013.godine zabilježene su promjene na bilansnoj poziciji "Kapital" a koje su se odnosile na:

- c. **evidentiranje smanjenja kapitala po osnovu**- Ispravke vrijednosti odbitnih privremenih razlika po osnovu iskorištenih poreznih sredstava u tekućem periodu u ukupnom iznosu od 115.958 KM, što je iskazano na poziciji AOP 922 kolona 7 i prijenos neraspoređene dobiti po osnovu nepriznate amortizacije 2013.godine na rezerve, što je iskazano na poziciji AOP 922 kolona 6 Izvještaja o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2013.godine. Neto vrijednost promjena (smanjenje) kapitala iskazano na poziciji AOP 922 kolona 10 iznosi 62.723 KM.
- d. **evidentiranje tekućeg finansijskog rezultata** - ostvarene sveobuhvatne dobiti tekućeg perioda u iznosu od **207.636 KM**, što je saglasno podacima iskazanim na poziciji AOP 919 kolone 7,8 i 10 Izvještaja o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2013.godine..

- Podaci o stanju i promjenama na Kapitalu iskazani u obrascima Bilans stanja i Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2013.godine saglasni su podacima iskazanim u sintetičkom bruto bilansu Društva.

B) DUGORO NA REZERVISANJA

C) DUGORO NE OBAVEZE

E) KRATKORO NE OBAVEZE

F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA – Bilans stanja/Pasiva

Obaveze, rezervisanja i razgraničenja (klasa 4)

Ukupne obaveze, rezervisanja i razgraničenja Društva iskazana su u Bilansu stanja na dan 31.12.2013.godine u ukupnom iznosu **11.643.981 KM** i **manje su za 27,15%** u odnosu na stanje iskazano na kraju prethodnog perioda, a obuhvataju:

- **Dugoro na rezervisanja** iskazana na poziciji AOP 128 Bilansa stanja na dan 31.12.2013.godine u iznosu od **1.996.016 KM**;
- **Dugoro ne obaveze** iskazane na poziciji AOP 131 Bilansa stanja u ukupnom iznosu od **4.293.794 KM**;
- **Kratkoro ne obaveze** iskazane na poziciji AOP 140 u ukupnom iznosu od **5.079.410 KM** i
- **Pasivna vremenska razgraničenja** iskazane na poziciji AOP 164 Bilansa stanja u ukupnom iznosu od **274.760 KM**.

Promjene salda obaveza, rezervisanja i razgraničenja, kao i njihova struktura prikazane su u narednoj tabeli:

Tabela 8. Ukupne obaveze Društva na dan 31.12.2013.g.

u KM

| Rb. | Grupa konta | Naziv | Stanje na dan 31.12.2012. | Struktura % | Stanje na dan 31.12.2013. | Struktura % | Index % |
|-------------|-----------------|--|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4(%) | 5 | 6(%) | 7(5%) |
| I. | 40 do 41 | Dugoro ne obaveze | 4.064.300 | 25,43 | 6.289.810 | 54,02 | 154,76 |
| 1. | 40 | Dugoro na rezervisanja/unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi | 2.267.583 | 543,19 | 1.996.016 | 17,14 | 88,02 |
| 2. | 41 | Dugoro ne obaveze/Dugoro ni krediti | 1.796.717 | 11,24 | 4.293.794 | 36,88 | 238,98 |
| II | 42 do 47 | Kratkoro ne obaveze | 11.501.494 | 71,96 | 5.079.410 | 43,62 | 44,16 |
| 1. | 42 | Kratkoro ne finansijske obaveze | 4.286.908 | 26,82 | 772.188 | 6,63 | 18,01 |
| 1.1. | 424 | Kratkoro ni dio dugoranih obaveza | 4.278.989 | 26,77 | 772.188 | 6,63 | 18,05 |
| 1.2. | 429 | Ostale kratkoro ne finansijske obaveze | 7.920 | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | 43 | Obaveze iz poslovanja | 1.546.782 | 9,68 | 1.260.630 | 10,83 | 81,50 |
| 2.1. | 430 | Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| 2.2. | 432 | Dobavljači u zemlji | 1.546.782 | 9,68 | 679.740 | 5,84 | 43,95 |
| 2.3. | 433 | Dobavljači u inostranstvu | 0 | 0,00 | 580.889 | 4,99 | |
| 3. | 45 | Obaveze po osnovu plaćanja, naknada plaćanja i ostalih primanja zaposlenih | 1.027.392 | 6,43 | 1.037.694 | 8,91 | 101,00 |
| 3.1. | 450, 451, 452 | Obaveze po osnovu plaćanja i naknada plaćanja (uključujući i poreze i doprinose) | 982.229 | 6,15 | 997.792 | 8,57 | 101,58 |
| 3.2. | 456 | Obaveze za ostala primanja zaposlenih | 45.164 | 0,28 | 39.902 | 0,34 | 88,35 |
| 4. | 46 | Druge obaveze | 3.970.282 | 24,84 | 1.430.473 | 12,29 | 36,03 |
| 5. | 47 | Obaveze za PDV | 107.868 | 0,67 | 104.413 | 0,90 | 96,80 |
| 6. | 48 | Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | 562.262 | 3,52 | 474.012 | 4,07 | 84,30 |
| III. | 49 | Pasivna vremenska razgraničenja | 417.454 | 2,61 | 274.760 | 2,36 | 65,82 |
| IV | 4 | Ukupne obaveze (I+II+III) | 15.983.248 | 100,00 | 11.643.981 | 100,00 | 72,85 |

Zapažanja:

- Obaveza je sadašnja obaveza proizašla iz prošlih događaja od kojeg se očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica, a priznaje se kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteci iz podmirenja sadašnjih obaveza.
Bilansne pozicije potraživanja i obaveza priznaju se prema iznosima iz kupoprodajnih ugovora ili druge na zakonu zasnovane dokumentacije, te potraživanja i obaveza koja proističu iz zakonskih i drugih osnova.
- **Dugoro na rezervisanja** odnose se na unaprijed naplaćeni i odloženi prihod po osnovu bušotina i sonovoda kao i odloženih zatezних kamata po osnovu kredita NLB Banke u ukupnom iznosu od **1.996.016 KM**, što čini 16,63% ukupnih obaveza Društva;
- **Dugoro ne obaveze** na dan 31.12.2013.godine iskazane su u ukupnom iznosu od **4.293.794 KM** što je za 138,98% više u odnosu na stanje obaveza na dan 31.12.2012.godine. U strukturi ukupnih obaveza dugoro ne obaveze po osnovu kredita u estvuju sa 35,77%.
Ugovorom o komisionom kreditu zaključenim dana 25.10.2002.godine između Rudnika soli „Tuzla“, Vlade Tuzlanskog kantona i Tuzlanske banke (banka komisionar), Društvu je odobren iznos dugorog kredita od 4.600.000 KM, sa rokom vraćanja od 12 godina i grejs periodom od 2 godine. Nakon toga na navedeni Ugovor zaključeni su: Anex I (30.01.2005.g), Anex II (22.04.2005.g) i Anex III (27.06.2006.g). U toku 2013.godine zaključen je Anex IV kojim je izvršeno reprogramiranje kredita te je izvršeno evidentiranje dugoronihi obaveza po osnovu kredita u iznosu 4.600.000 KM (prijenos sa kratkoronihi tekućih obaveza na dugoro ne) dok je dio od 630.000 KM evidentiran na kratkoronihi obaveze.
U toku 2013.godine, izvršeno je izmirenje dijela kratkoronihi obaveza po dugoronom kreditu u iznosu od 270.000 KM.
- **Kratkoro ne obaveze** na dan 31.12.2013.godine iskazane su u ukupnom iznosu od **5.079.410 KM** i iste su za **57,68% manje** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda, a odnose se na:
 1. **Kratkoro ne finansijske obaveze** u ukupnom iznosu od **772.188 KM**, što je za **81,99% manje** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda i čine 6,43% ukupnih obaveza.
 2. **Obaveze iz poslovanja** u ukupnom iznosu od **1.260.630 KM**, što je za **18,50% manje** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda, a čine 10,50% ukupno iskazanihi obaveza Društva.
 3. **Obaveze po osnovu plaćanja, naknada plaćanja i ostalih primanja zaposlenih** u iznosu od **1.037.694 KM**, što je za **1,00% više** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda. U strukturi ukupnih obaveza ove obaveze čine 8,65%.
 4. **Druge obaveze** iskazane su u iznosu od **1.430.473 KM**, što je za **63,97% manje** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda. U strukturi ukupnih obaveza ove obaveze u estvuju sa 11,92%, a odnose se na tekuće obaveze za obračunate kamate po kreditima, obaveze prema članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i drugih fizičkih lica, obaveze za poreze i doprinose po osnovu drugih samostalnih djelatnosti, te obaveze po obustavama iz plaćanja i obaveze prema Tuzlanskom kantonu po osnovu Ugovora o koncesijama.
 5. **Obaveze za PDV** iskazane su u iznosu od **104.413 KM**, što je za **3,20% manje** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda. U strukturi ukupnih obaveza ove obaveze u estvuju sa 0,87%.
 6. **Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine** su u finansijskim izvještajima Društva na dan 31.12.2013.godine iskazane u ukupnom iznosu od **474.012 KM** što je za **15,70% manje** u odnosu na stanje iskazano na dan 31.12.2012.godine. čine 3,95% ukupnih obaveza.
- **Pasivna vremenska razgraničenja** na dan 31.12.2013.godine iskazane su u neto iznosu od **274.760 KM** i iste su za **34,18% manje** u odnosu na iskazano stanje obaveza na kraju prethodnog perioda, a odnose se na odloženo priznavanje prihoda po osnovu doznanihi sredstava Vlade Tuzlanskog kantona po osnovu izgradnje sonovoda.

Preporuke Odbora za reviziju:

- **Nastaviti aktivnosti izmirenja svih obaveza, naročito obaveza za poreze i doprinose.**

BILANS USPJEHA

Rashodi (Klasa 5)

Ukupni rashodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **14.401.301 KM**, što je **za 29,64% ili 3.292.899 KM više** u odnosu na isti period prethodne godine.

U narednoj tabeli dat je prikaz ostvarenih rashoda (analitika prema prirodnim vrstama) u toku 2013.godine, kao i uporedba sa ostvarenjem u toku 2012.godine:

Tabela 9. Ostvareni rashodi u periodu 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

| R.b. | Grupa konta | Naziv | ostvarenje u 2012.g. | ostvarenje u 2013.g. | Index % | Struktura % |
|------------------------------|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) | 6 (4) |
| I | POSLOVNI RASHODI (1 do 6) | | 10.332.160 | 10.901.689 | 105,51 | 75,70 |
| 1. | 50 | Nabavna vrijednost prodane robe | 0 | 0 | | 0,00 |
| 2. | 51 | Materijalni troškovi | 2.137.965 | 2.108.701 | 98,63 | 14,64 |
| 2.1. | 511 | Utrošene sirovine i materijal | 863.810 | 796.052 | 92,16 | 5,53 |
| 2.2. | 512 | Utrošena energija i gorivo | 1.255.664 | 1.278.546 | 101,82 | 8,88 |
| 2.3. | 514 | Otpis sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme | 18.490 | 34.104 | 184,44 | 0,24 |
| 3. | 52 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 3.272.123 | 3.369.995 | 102,99 | 23,40 |
| 3.1. | 520 | Troškovi plaća (bruto) | 2.594.730 | 2.642.857 | 101,85 | 18,35 |
| 3.2. | 523 | Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 24.642 | 34.174 | 138,68 | 0,24 |
| 3.3. | 524 | Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 561.977 | 564.354 | 100,42 | 3,92 |
| 3.4. | 527 | Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. | 73.100 | 71.590 | 97,93 | 0,50 |
| 3.5. | 529 | Troškovi naknada ostalim fizičkim licima | 17.673 | 57.020 | 322,63 | 0,40 |
| 4. | 53 | Troškovi proizvodnih usluga | 256.289 | 365.186 | 142,49 | 2,54 |
| 4.1. | 531 | Troškovi transportnih usluga | 4.030 | 1.452 | 36,03 | 0,01 |
| 4.2. | 532 | Troškovi usluga održavanja | 196.164 | 312.659 | 159,39 | 2,17 |
| 4.3. | 533 | Troškovi zakupa | 1.100 | 300 | 27,27 | 0,00 |
| 4.4. | 534 | Troškovi sajмова | 2.082 | 371 | 17,81 | 0,00 |
| 4.5. | 535 | Troškovi reklame i sponzorstva | 5.582 | 1.900 | 34,04 | 0,01 |
| 4.6. | 536 | Troškovi istraživanja | 47.331 | 48.505 | 102,48 | 0,34 |
| 5. | dio 54 | Amortizacija | 4.170.528 | 4.486.302 | 107,57 | 31,15 |
| 5.1. | 540 | Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda | 3.306.050 | 3.514.797 | 106,31 | 24,41 |
| 5.2. | 541 | Amortizacija privremeni porezno nepriznat rashod | 864.478 | 971.505 | 112,38 | 6,75 |
| 6. | 55 | Nematerijalni troškovi | 495.255 | 571.505 | 115,40 | 3,97 |
| 6.1. | 550 | Troškovi neproizvodnih usluga | 144.273 | 200.260 | 138,81 | 1,39 |
| 6.2. | 551 | Troškovi reprezentacije | 20.835 | 33.745 | 161,96 | 0,23 |
| 6.3. | 552 | Troškovi premije osiguranja | 2.412 | | 0,00 | 0,00 |
| 6.4. | 553 | Troškovi platnog prometa | 21.009 | 15.415 | 73,37 | 0,11 |
| 6.5. | 554 | Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga | 20.260 | 20.648 | 101,92 | 0,14 |
| 6.6. | 555 | Troškovi poreza, naknada, такси i drugih dažbina na teret pravnog lica | 273.177 | 292.011 | 106,89 | 2,03 |
| 6.7. | 556 | Troškovi članskih doprinosa i drugih sl. obaveza | 126 | 191 | 152,17 | 0,00 |
| 6.8. | 559 | Ostali nematerijalni troškovi | 13.163 | 9.234 | 70,15 | 0,06 |
| II | NEPOSLOVNI RASHODI (7 i 8) | | 776.242 | 3.499.612 | 450,84 | 24,30 |
| 7. | 56 | Finansijski rashodi | 501.717 | 9.866 | 1,97 | 0,07 |
| 7.1. | 561 | Rashodi kamata | 500.482 | 9.866 | 1,97 | 0,07 |
| 7.2. | 562 | Negativne kursne razlike | | | | 0,00 |
| 7.3. | 569 | Ostali finansijski rashodi | 1.235 | | | 0,00 |
| 8. | 57 | Ostali rashodi i gubici | 274.526 | 3.147.892 | 1.146,67 | 21,86 |
| 8.1. | 570 | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | 25.796 | 11.013 | 42,69 | 0,08 |
| 8.2. | 571 | Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina | | 1.347.958 | | 9,36 |
| 8.3. | 575 | Gubici (rashodi) od prodaje materijala | 6.965 | 87.600 | 1.257,69 | 0,61 |
| 8.4. | 576 | Manjkovi | | 23.496 | | 0,16 |
| 8.5. | 578 | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | | 1.073.091 | | 7,45 |
| 8.6. | 579 | Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi | 241.765 | 604.735 | 250,13 | 4,20 |
| 9. | 58 | Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti | 0 | 341.854 | | 2,37 |
| 9.1. | 581 | Umanjenje vrijednosti materijalnih sredstava | | 341.854 | | 2,37 |
| UKUPNI RASHODI (I+II) | | | 11.108.402 | 14.401.301 | 129,64 | 100,00 |

Zapažanja:

- Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i stavki povezanih prihoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povezanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su obaveze plaćene ili ne. Dakle, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period 2013.godine priznati su u bilansu uspjeha
- **Poslovni rashodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 212 u ukupnom iznosu od **10.901.689 KM**, što je u za **5,51% više** u odnosu na isti period prethodne godine, a one ih:
 - **Materijalni troškovi** u iznosu od 2.108.701 KM, što je za 1,37% manje u odnosu na prethodni period.
 - **Troškovi plaćanja i ostalih ličnih primanja** u iznosu od **3.369.995 KM**, što je za **2,99% više** u odnosu na isti period prethodne godine.
 - **Troškovi proizvodnih usluga** u iznosu od **365.186 KM** ili za 42,49% više u odnosu na isti period prethodne godine,
 - **Troškovi obračunate amortizacije** za 2013.godinu u iznosu od **4.486.302 KM** i ista je za 7,57% veća u odnosu na isti period prethodne godine.
 - **Nematerijalni troškovi** u iznosu od **571.505 KM** i isti su za **15,40% veći** u odnosu na isti period prethodne godine.
- 2. **Finansijski rashodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 234 u iznosu od **9.866 KM** i iste su za **98,03% manje** u odnosu na ostvarenje u istom periodu prethodne godine.
- 3. **Ostali rashodi i gubici perioda** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 254 u iznosu od **3.147.892 KM**. U strukturi ukupnih rashoda, finansijski rashodi učestvuju sa 21,86%.
- 4. **Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 294 u iznosu od 341.854 KM.

Preporuke Odbora za reviziju:

- *Kontinuirano preispitivati svaku poziciju troška, odnosno rashoda, sa ciljem smanjenja cijene koštanja gotovog proizvoda i poboljšanja finansijskog rezultata.*

Prihodi (Klasa 6)

Ukupni prihodi Društva, prema Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od **14.565.021 KM**, što je za **30,73% ili 3.424.068 KM više** u odnosu na isti period prethodne godine.

U narednoj tabeli dat je prikaz ostvarenih prihoda (analitika prema prirodnim vrstama) u toku 2013.godine, kao i uporedba sa ostvarenjem u toku 2012.godine:

Tabela 10. Ostvareni prihodi u periodu 01.01. do 31.12.2013. godine u KM

| R.b. | Grupa konta | Naziv | ostvarenje u 2012.g. | ostvarenje u 2013.g. | Index | Struktura |
|------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | POSLOVNI PRIHODI (1 do 4) | | 10.933.481 | 12.049.427 | 110,21 | 82,73 |
| 1. | 60 | Prihodi od prodaje robe | 0 | 0 | | 0,00 |
| 2. | 61 | Prihodi od prodaje u inaka na doma em tržištu | 10.206.487 | 10.646.755 | 104,31 | 73,10 |
| 3. | 62 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i u inaka | 48.523 | 2.780 | 5,73 | 0,02 |
| 4. | 65 | Ostali poslovni prihodi | 678.472 | 1.399.892 | 206,33 | 9,61 |
| 4.1. | 651 | Prihodi od zakupa | 40.739 | 40.167 | 98,60 | 0,28 |
| 4.2. | 652 | Prihodi od donacija | 633.883 | 1.345.561 | 212,27 | 9,24 |
| 4.3. | 655 | Prihodi od nenamjenskih izvora finansiranja | 3.850 | 13.664 | 354,91 | 0,09 |
| 4.4. | 659 | Ostali prihodi po drugim osnovama | | 500 | | 0,00 |
| II | NEPOSLOVNI PRIHODI (5 i 6) | | 207.471 | 2.515.594 | 1.212,50 | 17,27 |
| 5. | 66 | Finansijski prihodi | 6.654 | 13.812 | 207,57 | 0,09 |
| 6. | 67 | Ostali prihodi i dobici | 200.817 | 2.501.782 | 1.245,80 | 17,18 |
| 6.1. | 670 | Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava | 14.120 | 1.453 | 10,29 | 0,01 |
| 6.2. | 675 | Prihodi od prodaje materijala | 16.500 | 14.420 | 87,39 | 0,10 |
| 6.3. | 676 | Viškovi | 65.349 | 166.088 | 254,15 | 1,14 |
| 6.4. | 677 | Napla ena otpisana potraživanja | | 2.095 | | 0,01 |
| 6.5. | 678 | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika | 14.161 | | 0,00 | 0,00 |
| 6.6. | 679 | Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 90.687 | 2.317.726 | 2.555,76 | 15,91 |
| UKUPNI PRIHODI (I+II) | | | 11.140.953 | 14.565.021 | 130,73 | 100,00 |

Zapažanja:

- Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos svih utvr enih popusta i iznosa napla enih u ime tre e strane (iznos obra unatog PDV-a). Prihod od prodaje proizvoda i usluga se priznaje kada su proizvod ili usluga isporu eni i prihva eni od strane kupca.
- Poslovni prihodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 201 u ukupnom iznosu od **12.049.427 KM**, što je za **10,21% više** u odnosu na isti period prethodne godine, a ine ih:
 - Prihodi od prodaje u inaka na doma em tržištu** (prihodi od prodaje slane vode, premiranje kvalitete slane vode, prihodi od usluga u BiH i prihodi od usluga iznajmljivanja bungalova) u iznosu od **10.646.755 KM**, što je za **4,31% više** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i **ine 73,10%** ukupnih prihoda razdoblja,
 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i u inaka** u iznosu od **2.780 KM**, što je za **94,27% manje** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i **ine 0,02%** ukupnih prihoda razdoblja i
 - Ostali poslovni prihodi** (prihodi od zakupa, obra unati prihodi pripadaju eg tekueg dijela donacija, ostali poslovni prihodi) u iznosu od **1.399.892 KM**, što je za **106,33% više** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i **ine 9,61%** ukupnih prihoda razdoblja.
- 2. Finansijski prihodi** iskazani su u Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 227 a ine ih prihodi od kamata na deponovana sredstva u iznosu od **13.812 KM**, što je 107,57% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine.
- 3. Ostali prihodi i dobici** iskazani su u Bilansu uspjeha na poziciji AOP 244 u iznosu od **2.501.782 KM**. U strukturi ukupnih prihoda ine 17,18%.

Finansijski rezultat perioda (Klasa 7/prenos na Klasu 3)

Ostvareni finansijski rezultat – dobitod neprekinutog poslovanja iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 297 u iznosu od **163.719 KM**, što je za **402,98% više** u odnosu na ostvarenu dobit u istom razdoblju prethodne godine.

Ukupna sveobuhvatna dobit perioda iskazana je u Bilansu uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 332 u iznosu od **207.636 KM**, a ine je Ostvareni finansijski rezultat

– dobitak tekućeg perioda u iznosu od 163.719 KM i Odloženi porezni prihodi i rashodi po osnovu ranije nepriznatih troškova amortizacije u poreskim bilansima ranijih perioda u neto iznosu od 43.917 KM.

Ostvareni finansijski rezultat za period 01.01 –31.12.2013. i 2012.godine dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 11. Finansijski rezultat perioda u KM

| R.b. | Naziv | 2012.g. | 2013.g. | Index % |
|---|--|------------------|------------------|---------------|
| 0 | 2 | 3 | 4 | 5 (4/3) |
| 1. | Ukupni prihodi | 11.140.953 | 14.565.021 | 130,73 |
| 2. | Ukupni rashodi | (11.108.402) | (14.401.301) | 129,64 |
| FINANSIJSKI REZULTAT PERIODA | | 32.551 | 163.720 | 502,97 |
| 1. | Dobit/gubitak od poslovnih aktivnosti | 601.322 | 1.147.738 | 190,87 |
| 2. | Dobit/gubitak od finansijskih aktivnosti | (495.063) | 3.946 | -0,80 |
| 3. | Dobit/gubitak po osnovu ostalih aktivnosti | (73.709) | (646.111) | 876,57 |
| 4. | Dobit/gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti | - | (341.854) | |
| DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA (1 do 4) | | 32.550 | 163.719 | 502,98 |
| 5. | Odloženi porezni prihodi perioda | 86.448 | 97.151 | 112,38 |
| 6. | Odloženi porezni rashodi perioda | | (53.234) | |
| NETO SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PERIODA (1 do 6) | | 118.998 | 207.636 | 174,49 |

Zapažanja:

- Raspored finansijskog rezultata vrši se u skladu sa odlukama organa upravljanja, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Raunovodstvenim politikama Društva.
Nerasporeni dobitak – gubitak perioda raspoređuje se najkasnije do kraja naredne godine.

VANBILANSNA EVIDENCIJA (Klasa 8)

U skladu sa MRS–om 10 – Događaji nakon izvještajnog perioda, poslovni događaji koji sami po sebi nemaju ili još nemaju direktan uticaj na sredstva i izvore sredstava, ali koji u budućnosti mogu dovesti do takvih uticaja evidentiraju se vanbilansno (u okviru konta klase 8)

Vrijednost vanbilansne evidencije iskazana je u Bilansu stanja za period od 01.01. do 31.12.2013.godine na poziciji AOP 066 i 167 u iznosu od **13.674.680 KM**, što je **za 150,47% više** u odnosu na vrijednost vanbilansne evidencije u istom razdoblju prethodne godine.

Vanbilansno su evidentirani:

- Nabavna vrijednost stalnih sredstava od kojih se ne očekuje korist u iznosu od 5.520.236 KM,
- Obaveze po primljenim avalima i garancijama od pravnih lica u ukupnom iznosu od 1.045.790 KM i
- Potraživanja po datima avalima, garancijama i drugim jemstvima od pravnih lica u ukupnom iznosu od 7.108.654 KM.

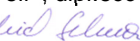
ODBOR ZA REVIZIJU
Rudnika soli "Tuzla" d.d. Tuzla

Broj: OR – 03/14
Tuzla, 25.03.2014. godine.

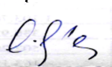
Predsjednik


Selma Deli, dipl.ecc

Ilan


Selma Huki, dipl.ecc

Ilan


Muhibija Mehmedovi, dipl.ecc