

REVIK d.o.o. Sarajevo  **Member of** **International**

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O
REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Za 2018. godinu

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3 – 4
Odgovornost za finansijske izvještaje	5
Izvještaj nezavisnog revizora	6 – 9
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
Izvještaj o finansijskom položaju	11 – 12
Izvještaj o promjenama na kapitalu	13
Izvještaj o gotovinskom toku	14
Računovodstvene politike	15 – 16
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	17
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	18 – 36

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

OPŠTI PODACI

Kopanje uglja na području Banovića datira još od 1937. godine, kada je osnovan prvi Državni rudnik Banovići.

Društvo je osnovano Rješenjem o osnivanju rudarskog preduzeća opštedržavnog značaja, broj: 4495/47 od 23. oktobra 1947. godine, koje je donijela Vlada Federativne Narodne Republike Jugoslavije, pod nazivom Rudnici uglja TITO Banovići.

Nakon što je prošlo kroz više organizacionih oblika, dana 25. septembra 1991. godine Društvo je upisano u sudski registar Osnovnog suda udruženog rada u Tuzli, pod registarskim brojem: 1-212, Rješenjem broj: U/I-2156/91, pod nazivom: Dioničarsko društvo u mješovitoj svojini sa potpunom odgovornošću Rudnik mrkog uglja TITO Banovići.

U minulom ratu Viši sud Tuzla je Rješenjem, broj: U/I 234/94 od 06. aprila 1994. godine, spajanjem Društva i Rudnika Kreka osnovao Društveno preduzeće Rudnici uglja Tuzla, da bi se nakon podjele istog, Društvo Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj: U/I-0891/98 od 31. decembra 1998. godine, registrovalo pod nazivom Rudnici mrkog uglja Banovići d.o.o. Banovići.

Rješenjem o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije kod Društva, broj: UP-I-02-40/00 od 25. februara 2000. godine, koje je donijelo privredno društvo REVSAR d.o.o. Sarajevo, utvrđena je knjigovodstvena vrijednost i vlasnička struktura kapitala.

U skladu sa Rješenjem Kantonalne agencija za privatizaciju Kantona Tuzla, odnosno usklađivanjem sa Zakonom o privrednim društvima, kao i promjenom oblika društva Društvo je upisano u sudski registar Kantonalnog suda Tuzla, pod registarskim brojem: 1-10934, Rješenjem broj: U/I-283/04 od 18. juna 2004. godine, pod nazivom: Dioničko društvo Rudnici mrkog uglja BANOVIĆI Banovići. Rješenjem o ispravci, broj: U/I-1054/05, koje je dana 12. oktobra 2005. godine donio Opštinski sud u Tuzli, izvršena je ispravka temeljnog – osnovnog kapitala i upisan je iznos od 69.388.000 KM.

Procenti utvrđeni gore navedenim Rješenjem Agencije su poremećeni usklađivanjem vrijednosti dionice na 100 KM. Na osnovu Izvještaja nezavisnog revizora o reviziji Izvještaja o promjenama na kapitalu Društva, od 23. jula 2008. godine, kao i Odluke koju će donijeti Skupština Društva, Agencija bi trebala donijeti odgovarajuće Rješenje kojim će se procenti uskladiti.

Zadnje sudsko Rješenje o dopuni djelatnosti Društva, broj: 032-0-Reg-17-000253, dana 14. marta 2017. godine donio je Opštinski sud u Tuzli.

Rješenjem broj: 03-19-298/04 od 03.06.2004. godine Društvo je upisano u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Dana 03.08.2004. godine Društvo i Registar vrijednosnih papira FBiH potpisali su Ugovor o vršenju poslova registracije i prijenosa vrijednosnih papira, broj: 02-U-DD-60/04.

Društvo je 20. januara 2003., kao i 2. jula 2004. godine dobilo Uvjerenja o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4209329530001, a dana 11. novembra 2005. godine Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodatnu vrijednost, broj: 04/5-1/II-17-1-1735-831/05.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

Osnovna djelatnost Društva je vađenje i prodaja mrkog uglja.

Broj zaposlenih je 2.818 (2017. 2.741).

Nadzorni odbor:

Emin Haračić	predsjednik
Rasim Kovačević	član
Antun Luburić	član

Odbor za reviziju:

Mirsad Kikanović	predsjednik
Adil Kurtić	član
Adisa Balić	član

Uprava:

Dr. sci. Munever Čerčić, dipl. ing. rud., direktor

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 83/09), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

Dr. sci. Munever Čerčić, dipl. ing. rud., direktor

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
BANOVIĆI
Armije BiH br. 52

Banovići, 2. april 2019. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo  **Member of International**

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 161000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI DIONIČARA

Dioničkog društva Rudnici mrkog uglja BANOVIĆI Banovići

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Dioničkog društva Rudnici mrkog uglja Banovići, Banovići (u daljnjem tekstu: Društvo) prikazanih na stranicama od 10. do 36., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, osim mogućih efekata opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (“MSFI”).

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je prikazano i objašnjeno u Napomeni 12., nismo mogli da se uvjerimo da su zalihe materijala i rezervnih dijelova u iznosu od KM 32.397.000 istinito i fer prikazane na dan 31. decembra 2018. godine jer sadrže veći broj stavki zastarjelih i neupotrebljivih zaliha. Društvo nije vršilo procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova po osnovu njihove zastarjelosti. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Kao što je prikazano i objašnjeno u Napomenama 13., 13.3., 13.4. i 13.5., potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine sadrže iznos od KM 17.224.000 koji predstavlja sumnjiva i sporna potraživanja za koja nije formirana odgovarajuća ispravka vrijednosti. Društvo nije vršilo odgovarajuću procjenu naplativosti navedenih potraživanja. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Društvo nije formiralo rezervisanja za moguće efekte, odnosno potencijalne obaveze za sudske sporove koji se vode protiv Društva (Napomena 26.2.), što nije u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovode Odbora za međunarodne standarde etike za računovode (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Izuzev iznesenog u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za priopćiti u našem izvještaju.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na napomenu 20. koja ukazuje na aktivnosti u vezi povećanja kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u Federaciji BiH.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa tim pitanjem.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju nezavisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem izvještaju nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice objavljivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog objavljivanja.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Milan Novokmet, direktor

Ognjen Novokmet, ovlaštenu revizor

Sarajevo, 3. april 2019. godine

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za godinu završenu 31. decembra 2018. godine

	Napomena	2018.	2017.
Poslovni prihodi	3	145.567	147.733
Poslovni rashodi	4	<u>(141.318)</u>	<u>(135.881)</u>
Dobit od aktivnosti		4.249	11.852
Prihodi od finansiranja		22	343
Rashodi od finansiranja		<u>(727)</u>	<u>(871)</u>
Neto finansijski rashodi	5	(705)	(528)
Ostali prihodi	6	63	91
Ostali rashodi	7	<u>(1.762)</u>	<u>(5.224)</u>
Dobit prije oporezivanja		1.845	6.191
Porez na dobit	8	<u>-</u>	<u>-</u>
Neto dobit perioda		1.845	6.191
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		<u>-</u>	<u>-</u>
Neto sveobuhvatna dobit perioda		<u>1.845</u>	<u>6.191</u>

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 36 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2018. godine

	Napomena	2018.	2017.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva	9	1.360	1.417
Materijalna stalna sredstva	10	119.089	112.491
Dugoročni finansijski plasmani	11	1.778	1.777
Dugoročna aktivna razgraničenja - kamate		225	233
Ukupno stalna sredstva		122.452	115.918
Tekuća sredstva			
Zalihe	12	34.023	31.935
Potraživanja od kupaca	13	29.303	30.051
Potraživanja po osnovu datih avansa	14	830	173
Kratkoročna aktivna razgraničenja		24	1.252
Ostala potraživanja	15	1.575	2.568
Gotovina u banci i blagajni	16	1.145	1.042
Ukupno tekuća sredstva		66.900	67.021
UKUPNO AKTIVA		189.352	182.939
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	25	25.359	23.590

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 36 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2018. godine
(nastavak)

	Napomena	2018.	2017.
P A S I V A			
Kapital			
Dionički državni kapital		48.247	48.247
Dionički privatni kapital		21.141	21.141
Ukupno dionički (osnovni) kapital	17	69.388	69.388
Rezerve		16.207	13.548
Dobit	18	28.367	29.181
Ukupno kapital		113.962	112.117
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	19	10.792	3.245
Obaveze prema Vladi Federacije BiH	20	17.358	17.358
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		233	233
Ostale dugoročne obaveze	21	12.064	13.571
Ukupno dugoročne obaveze		40.447	34.407
Tekuće obaveze			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	22	9.263	9.709
Tekuće dospelje dugoročnih kredita	19	1.106	2.415
Obaveze prema dobavljačima	23	14.896	11.089
Obaveze po osnovu primljenih avansa		179	267
Kratkoročna pasivna razgraničenja		24	48
Ostale obaveze	24	9.475	12.887
Ukupno tekuće obaveze		34.943	36.415
UKUPNO PASIVA		189.352	182.939
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	25	25.359	23.590

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 36 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2018. godine

	<u>Dionički kapital</u>				Ukupno kapital
	Državni	Privatni	Rezerve	Dobit	
Stanje na dan 1. januara 2017. godine	48.247	21.141	13.108	23.430	105.926
Raspodjela dobiti na rezerve	-	-	440	(440)	-
Neto dobit za 2017. godinu	-	-	-	6.191	6.191
Stanje na dan 31. decembra 2017.	48.247	21.141	13.548	29.181	112.117
Stanje na dan 1. januara 2018. godine	48.247	21.141	13.548	29.181	112.117
Raspodjela dobiti na rezerve *	-	-	2.659	(2.659)	-
Neto dobit za 2018. godinu	-	-	-	1.845	1.845
Stanje na dan 31. decembra 2018.	48.247	21.141	16.207	28.367	113.962

* Evidentirano na osnovu Odluke broj: 16052/2018 koju je dana 5. septembra 2018. godine donijela Skupština Društva (vidi Napomenu 18.1.).

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 36 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2018. godine

	2018.	2017.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit perioda	1.845	6.191
Amortizacija	11.718	11.427
(Povećanje) / Smanjenje zaliha	(2.088)	2.146
Smanjenje potraživanja od kupaca	748	2.333
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja po osnovu datih avansa	(657)	260
Smanjenje / (Povećanje) kratkoročnih aktivnih razgraničenja	1.228	(1.219)
Smanjenje / (Povećanje) ostalih potraživanja	993	(179)
Smanjenje dugoročnih razgraničenja i rezervisanja	-	(4.621)
Smanjenje ostalih dugoročnih obaveza	(1.507)	(1.509)
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima	3.807	(5.431)
Smanjenje obaveza po osnovu primljenih avansa	(88)	(146)
Smanjenje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	(24)	(19)
(Smanjenje) / Povećanje ostalih obaveza	(3.412)	1.033
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	12.563	10.266
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(18.454)	(9.208)
Isknjiženje zamjenjenih dijelova (neto)	195	6
Prenos na sredstva namjenjena prodaji (neto)	-	2
Povećanje dugoročnih finansijskih plasmana	(1)	(862)
Smanjenje dugoročnih aktivnih razgraničenja	8	4.621
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(18.252)	(5.441)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Povećanje / (Smanjenje) obaveza po dugoročnim kreditima (neto)	6.238	(4.730)
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po kratkoročnim kreditima (neto)	(446)	271
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	5.792	(4.459)
 Povećanje gotovine u banci i blagajni	 103	 366
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	1.042	676
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	1.145	1.042

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 36 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Društva su izraženi u konvertibilnim markama ("KM") i pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2018. godine iznosio je 1,707552 (2017. 1,630810).

1.2. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda i roba, kao i pružanja usluga priznati su po isporuci i fakturisanju proizvoda, odnosno izvršenju i fakturisanju usluga.

1.3. Transakcije sa stranim valutama

Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Kursne razlike su knjižene kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate.

1.4. Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbijedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.5. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH. Propisana stopa je 10 %.

1.6. Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva su iskazana po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

1.7. Materijalna stalna sredstva

Vrijednost zemljišta je iskazana po procjeni Službe za imovinske poslove, odnosno u skladu sa Odlukom Vlade Tuzlanskog Kantona.

Građevine i oprema su iskazani po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju (koja se obračunava linearnom metodom) i gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Za zemljište i materijalna stalna sredstva u pripremi ne obračunava se amortizacija.

Društvo je u minulim periodima vršilo revalorizaciju građevina i opreme, kao i odgovarajuće akumulirane ispravke, koristeći zakonske koeficijente za revalorizaciju, što je u skladu sa tada važećim propisima.

1.8. Dugoročni finansijski plasmani

Ulaganje u TTU Energetik d.o.o. Tuzla je iskazano po trošku ulaganja.

Dugoročni finansijski plasmani, koji su raspoloživi za prodaju, odnosno obveznice se iskazuju po fer vrijednosti. Kamate na obveznice se uključuju u finansijske prihode.

1.9. Zalihe

Zalihe materijala i rezervnih dijelova su iskazane po trošku nabavke.

Zalihe gotovih proizvoda su iskazane po cijeni koštanja, koja uključuje troškove nabavke materijala za proizvodnju i troškove konverzije zaliha.

Sitan inventar se otpisuje 100 % kod stavljanja u upotrebu.

1.10. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje proizvoda, roba i pružanja usluga kupcima u zemlji i inostranstvu. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni.

1.11. Gotovina u banci i blagajni

Gotovina u banci i blagajni obuhvaća gotovinu i stanja na računima kod banaka.

1.12. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima su iskazane u visini primljenih iznosa.

Finansijski rashodi (kamate) po kreditima se knjigovodstveno evidentiraju na obračunskoj osnovi.

1.13. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu. Prema mišljenju rukovodstva Društva knjigovodstvene vrijednosti obaveza prema dobavljačima približne su njihovim fer vrijednostima.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

**NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 1., Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjeње vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda. Društvo sva svoja potraživanja osigurava garancijama.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove jeste najbolja procjena iznosa kojim se mogu pokriti sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća da će se zatražiti izmirenje obaveze veća prije nego da neće.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 3. POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2017.
Prodaja robe	218	144
Prodaja učinaka u zemlji	131.061	130.003
Prodaja učinaka u inostranstvu	11.905	15.011
Interna realizacija	2.249	2.256
Ostali poslovni prihodi	134	319
Ukupno poslovni prihodi	145.567	147.733

NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI

	2018.	2017.
Nabavna vrijednost robe	1.932	1.950
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	41.863	40.771
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	74.624	67.385
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	5.064	5.186
Amortizacija	11.718	11.427
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	7.252	8.016
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(1.135)	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	1.146
Ukupno poslovni rashodi	141.318	135.881

4.1. Materijalni troškovi

	2018.	2017.
Materijal	8.085	9.283
Energija	20.924	19.270
Rezervni dijelovi	12.085	11.506
Sitan inventar	765	687
Odstupanje od cijena	4	25
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	41.863	40.771

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

4.2. Plate i ostala primanja

	2018.	2017.
Plate	58.966	53.959
Putni troškovi	247	237
Ostala primanja zaposlenih	15.264	13.053
Naknade i ugovori o djelu	147	136
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.)	74.624	67.385

4.3. Proizvodne usluge

	2018.	2017.
Izrada i dorada učinaka	172	118
Transport	1.176	1.752
Održavanje	2.574	2.160
Reklama i propaganda	522	528
Ostale proizvodne usluge	620	628
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.)	5.064	5.186

4.4. Nematerijalni troškovi

	2018.	2017.
Neproizvodne usluge	1.098	1.132
Reprezentacija	157	158
Osiguranje	372	465
PTT	187	204
Naknada za eksploataciju uglja	897	1.086
Ostale naknade, takse, porezi i drugo	669	647
Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina – koncesije	1.464	1.579
Rudarske štete	1.774	2.058
Presude po tužbama – Kolektivni ugovor	89	285
Ostali nematerijalni troškovi	545	402
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	7.252	8.016

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 5. NETO FINANSIJSKI RASHODI

	2018.	2017.
<u>Prihodi od finansiranja:</u>		
Kamata	17	37
Kursne razlike	-	306
Ostali finansijski prihodi	5	-
	<u>22</u>	<u>343</u>
<u>Rashodi od finansiranja:</u>		
Kamata	(501)	(854)
Kursne razlike	(217)	(1)
Ostali finansijski rashodi	(9)	(16)
	<u>(727)</u>	<u>(871)</u>
Neto finansijski rashodi	<u>(705)</u>	<u>(528)</u>

NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI

	2018.	2017.
Otpisane obaveze	21	73
Viškovi	37	2
Usklađivanje obveznica	1	4
Ostalo	4	12
	<u>63</u>	<u>91</u>
Ukupno ostali prihodi	<u>63</u>	<u>91</u>

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI

	2018.	2017.
Isknjiženje zamjenjenih dijelova	195	6
Otpis nenaplativih potraživanja *	1.280	25
Proslava dana rudara	213	186
Isplate po Sporazumima o poravnanju potraživanja zaposlenika	-	4.592
Ostali rashodi	74	415
	<u>1.762</u>	<u>5.224</u>
Ukupno ostali rashodi	<u>1.762</u>	<u>5.224</u>

* Evidentirano na osnovu Odluke o usvajanju Elaborata o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine, broj: 3101/19 koju je dana 26. februara 2019. godine donio Nadzorni odbor Društva.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT

	2018.	2017.
Dobit poslovne godine	1.845	6.191
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
- Troškovi postupka prinudne naplate	160	315
- Troškovi naknada i pripadajućih doprinosa i poreza koji su porezno nepriznat rashod	2.354	2.065
- Reprezentacija 70 %	110	111
- Otpis nenaplativih potraživanja	301	25
- Ostalo	61	25
Oporeziva dobit	4.831	8.732
Oslobađanje po osnovu investicija (umanjenje porezne osnovice)	(4.831)	(8.732)
Obračunati porez na dobit	-	-

NAPOMENA 9. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	2018.	2017.
Razvoj	3.619	3.619
Koncesija za eksploataciju uglja na period od 30 godina	1.700	1.700
	5.319	5.319
Ispravka vrijednosti razvoja	(3.619)	(3.619)
Ispravka vrijednosti koncesije	(340)	(283)
	(3.959)	(3.902)
Ukupno nematerijalna stalna sredstva	1.360	1.417

9.1. Primjenjene stope amortizacije

Koncesije 3,33 %

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 10. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

10.1. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2017. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2017. god.	26.633	174.722	401.206	22.438	624.999
Nabavke u 2017. godini	-	-	-	9.208	9.208
Prenos sa sredstava u pripremi	465	-	7.810	(8.275)	-
Prenos na sredstva namjenjena prodaji	-	(132)	(54)	-	(186)
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	(1.729)	-	(1.729)
Prenos sa sitnog inventara	-	-	9	-	9
Rashodovanje	-	(14)	(1.930)	-	(1.944)
Na dan 31. decembra 2017.	27.098	174.576	405.312	23.371	630.357
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2017. god.	-	163.992	346.345	-	510.337
Amortizacija za 2017. godinu	-	665	10.706	-	11.371
Prenos na sredstva namjenjena prodaji	-	(132)	(52)	-	(184)
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	(1.723)	-	(1.723)
Prenos sa sitnog inventara	-	-	9	-	9
Rashodovanje	-	(14)	(1.930)	-	(1.944)
Na dan 31. decembra 2017.	-	164.511	353.355	-	517.866
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2016.	26.633	10.730	54.861	22.438	114.662
Na dan 31. decembra 2017.	27.098	10.065	51.957	23.371	112.491

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

10.2. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2018. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2018. god.	27.098	174.576	405.312	23.371	630.357
Nabavke u 2018. godini	-	-	-	18.454	18.454
Prenos sa sredstava u pripremi	368	-	9.308	(9.676)	-
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	(1.903)	-	(1.903)
Rashodovanje	-	(353)	(373)	-	(726)
Na dan 31. decembra 2018.	27.466	174.223	412.344	32.149	646.182
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2018. god.	-	164.511	353.355	-	517.866
Amortizacija za 2018. godinu	-	661	11.000	-	11.661
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	(1.708)	-	(1.708)
Rashodovanje	-	(353)	(373)	-	(726)
Na dan 31. decembra 2018.	-	164.819	362.274	-	527.093
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2017.	27.098	10.065	51.957	23.371	112.491
Na dan 31. decembra 2018.	27.466	9.404	50.070	32.149	119.089

10.3. Materijalna stalna sredstva u pripremi su kako slijedi:

	2018.	2017.
Transportni sistem jalovine PK Turija	12.047	12.047
Oprema transportnog sistema za otkrivku PK Grivice	880	880
Projektna dokumentacija za ulaganja u opremu na montaži	391	391
Obodni kanal Dubokovac PK Turija	678	518
Objekat Bešin	247	247
Pripremnii radovi TE Banovići	6.706	6.309
Pripremnii radovi Fabrike cementa Banovići	833	813
Čelična lučna podgrada TH-29	887	259
Trakasti sistem za jalovinu	6.569	-
Kombajn 33T 130R	1.824	-
Trakasti transporter	332	332
Istovarno postrojenje za jalovinu PK Turija	282	282
Ostalo	473	1.293
Ukupno materijalna stalna sredstva u pripremi	32.149	23.371

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

10.4. Primjenjene stope amortizacije

Građevine	1 – 5 %
Oprema	5 – 15 %

10.5. Osiguranje

Društvo je osiguralo dio materijalnih stalnih sredstava kod ASA Osiguranja d.d. Sarajevo i to: Objekat Direkcija, Hotel Zlača, Radnički dom, dva Damper kamiona Belaz, kao i kasko osiguranje vozila.

10.6. Založna prava na materijalna stalna sredstva

Rješenjima suda uknjiženo je založno pravo na nekretnine u korist poslovnih banaka, kao obezbjeđenje plaćanja i to kako slijedi:

Banka	Nekretnina	Vrijednost
UniCredit Bank d.d. Mostar	Upravna zgrada sa pomoćnim zgradama, hipoteka prvog reda Radnički dom, hipoteka prvog reda Hotel Zlača, hipoteka prvog reda	ukupno 8.527
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	Elektrohidraulični bager kašikar	8.112
Intesa SanPaolo Bank d.d. Sarajevo	Dva nova damper kamiona	5.117

Dana 26. februara 2008. godine, Porezna uprava - Kantonalni porezni ured Tuzla, je donijela Rješenje o registriranju hipoteke na nekretninama poreznog obveznika, broj: 10-3-01-15-05-07-00220-14, kojim registrira hipoteku na nekretnine (zemljište), kao osiguranje naplate potraživanja po osnovu javnih prihoda u iznosu od 9.114.621 KM.

NAPOMENA 11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2018.	2017.
Obveznice Federacije BiH	118	118
Ispravka vrijednosti	(2)	(3)
	<u>116</u>	<u>115</u>
Ulaganje u TTU Energetik d.o.o. Tuzla (20 % vlasništva)	<u>1.662</u>	<u>1.662</u>
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	<u>1.778</u>	<u>1.777</u>

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 12. ZALIHE

	2018.	2017.
Materijal i rezervni dijelovi *	32.397	31.457
Gotovi proizvodi - ugalj	1.451	316
Roba	174	160
Stalna materijalna sredstva namjenjena prodaji	2	176
IV Stalnih materijalnih sredstava namjenjenih prodaji	(1)	(174)
Ukupno zalihe	34.023	31.935

* Društvo nije vršilo procjenu umanjena vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova po osnovu njihove zastarjelosti.

NAPOMENA 13. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2018.	2017.
Kupci u zemlji (vidi Napomenu 13.1.)	11.983	11.668
Kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 13.2.)	96	976
(vidi Napomenu 13.6.)	12.079	12.644
Utuzena sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (Napomena 13.3.)	5.170	5.357
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.4.)	13.380	13.376
	18.550	18.733
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca	(1.326)	(1.326)
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja nije formirana ispravka vrijednosti	17.224	17.407
Ukupno potraživanja od kupaca	29.303	30.051

13.1. Kupci u zemlji

	2018.	2017.
TE Tuzla	9.980	9.370
Sisecam Soda Lukavac	437	614
Toplana Banovići	326	685
Alumina Zvornik	549	363
Ostali kupci	691	636
Ukupno kupci u zemlji (vidi Napomenu 13.)	11.983	11.668

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

13.2. Kupci u inostranstvu

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Monicom Niš	45	291
Sole Komerc Beograd	-	224
Ro&Ro System Beograd	15	256
Ostali kupci	<u>36</u>	<u>205</u>
Ukupno kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 13.)	<u>96</u>	<u>976</u>

13.3. Utužena sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Fabrika Sode Lukavac	4.424	4.424
JP Elektroprivreda BiH Sarajevo	410	410
Opština Banovići	-	161
Revena Brčko	177	177
Ostali kupci	<u>159</u>	<u>185</u>
Ukupno utužena sum. i sp. potraživanja od kupaca (Napomena 13.)	<u>5.170</u>	<u>5.357</u>

13.4. Ostala sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
TES Tuzla	11.862	11.862
FK Budućnost Banovići	1.494	1.494
Bobar Banka Bijeljina	20	20
Ostalo	<u>4</u>	<u>-</u>
Ukupno ostala sum. i sp. potraživanja od kupaca (Napomena 13.)	<u>13.380</u>	<u>13.376</u>

13.5. Formiranje ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca

Društvo nije formiralo odgovarajuću ispravku vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

13.6. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2018.	2017.
Do 6 mjeseci	12.079	12.603
Od 7 do 12 mjeseci	-	37
Preko 12 mjeseci	-	4
	12.079	12.644

Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)

13.7. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 14. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE

	2018.	2017.
Opština Banovići	125	145
Elektrodistribucija Tuzla	15	14
Uradzenia i Konstrukcije Poljska	613	-
Ostalo	77	14
	830	173

Ukupno potraživanja za date avanse

NAPOMENA 15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2018.	2017.
Potraživanja za bolovanje preko 42 dana	837	874
Sumnjiva i sporna potraživanja za koja se vodi upravni postupak – prinudna naplata	1.224	1.224
Sumnjiva i sporna potraživanja za koja se vodi upravni postupak – banjsko liječenje	934	934
Sumnjiva i sporna potraživanja po istražnim postupcima	146	144
Potraživanja za PDV	699	490
Ostala potraživanja	39	139
	3.879	3.805
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(2.304)	(1.237)
Ukupno ostala potraživanja	1.575	2.568

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 16. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	2018.	2017.
Transakcijski račun kod NLB Banke Tuzla	739	-
Transakcijski račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar	-	369
Transakcijski račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	97	56
Transakcijski računi kod ostalih banaka	197	193
Devizni račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	54	166
Devizni račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar	1	96
Devizni račun kod Nova Banka a.d. Banja Luka	11	23
Blagajne	2	11
Izdvojena sredstva za sudske sporove	44	128
	1.145	1.042

NAPOMENA 17. DIONIČKI KAPITAL

Dionički (osnovni) kapital prema knjigovodstvenoj evidenciji, na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 69.388.000 KM (2017. 69.388.000 KM).

Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 100 KM.
 Ukupan broj dionica je 693.880.

Dioničari Društva sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH, u martu 2019. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	<u>%</u>
Federacija Bosne i Hercegovine	69,5323
ZIF HERBOS Fond d.d. Mostar	7,0721
Raiffeisen BANK d.d. BiH Sarajevo (skrbnički)	2,8744
ZIF CROBIH Fond d.d. Mostar	2,1969
Škoberne Aleš, Limassol, CYP	1,4704
Zornić Muhamed	1,1626
AC SIN d.d. Ljubljana	1,1318
1.349 ostali dioničari pravna i fizička lica	14,5595
Ukupno	100

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 18. DOBIT

	2018.	2017.
Reinvestirana dobit, odnosno ulaganje oporezive dobiti u investicije prema poreskim bilansima	4.964	4.964
Dio dobiti korišten za porezno oslobađanje po osnovu investicija	1.729	856
Neraspoređena dobit	21.674	23.361
Ukupno dobit	28.367	29.181

18.1. Raspodjela dobiti za 2017. godinu

Na osnovu Odluke o rasporedu ostvarene dobiti za 2017. godinu, broj: 16052/2018, koju je dana 5. septembra 2018. godine donijela Skupština Društva, neto dobit za 2017. godinu u iznosu od 6.191.000 KM, je raspodjeljena na slijedeći način:

Poreska oslobađanja po osnovu ostvarenih investicija (Napomena 18.)	873
Rezerve (vidi Izvještaj o promjenama na kapitalu)	2.659
Neraspoređena dobit	2.659
Ukupno dobit	6.191

18.2. Raspodjela dobiti za 2018. godinu

Odluku o raspodjeli neto dobiti za 2018. godinu, u iznosu od 1.845.000 KM, će donijeti Skupština Društva.

NAPOMENA 19. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Rok otplate	Kamatna stopa %	2018.	2017.
UniCredit Bank d.d. Mostar	2028.	3,58	4.597	931
Overseas Economic Cooperation Fund Bank				
Tokyo Mitsubishi	2038.	0,75	3.229	3.174
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	2019.	4,82	222	1.555
Intesa SanPaolo Bank d.d. Sarajevo	2028.	3,63	3.850	
			11.898	5.660
Minus: tekuće dospjeće			(1.106)	(2.415)
Ukupno obaveze po dugoročnim kreditima			10.792	3.245

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

19.1. Obaveze po dugoročnim kreditima možemo prikazati kako slijedi:

	2018.	2017.
Stanje na dan 1. januara	5.660	10.390
Novi krediti	8.447	-
Otplate u toku godine	(2.415)	(5.029)
Kursne razlike	206	299
	11.898	5.660
Minus: tekuće dospjeće	(1.106)	(2.415)
	10.792	3.245

NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA VLADI FEDERACIJE BiH

	2018.	2017.
Sredstva uplaćena u Skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u Federaciji BiH prema obračunatim, a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine	17.358	17.358
Ukupno obaveze prema Vladi Federacije BiH	17.358	17.358

Dana 18. februara 2016. godine, Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je donijela Odluku o pokretanju postupka povećanja državnog kapitala po osnovu sredstava koje je Vlada Federacije Bosne i Hercegovine uložila u finansijsku konsolidaciju privrednog društva RMU Banovići d.d. Banovići. Povećanje kapitala je definisano članom 5. Sporazuma koji su zaključili Vlada Federacije BiH, Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije i Društvo, a na koji je Skupština Društva dala saglasnost.

Komisija za vrijednosne papire FBiH je dopisom broj: 03/1-49-1932/16 od 11. augusta 2016. godine, upućenim Vladi Federacije BiH zatražila tumačenje Vlade o primjeni Uredbe o postupku finansijske konsolidacije privrednih društava u Federaciji BiH.

Također, Komisija za vrijednosne papire FBiH je u vezi zahtjeva Društva broj: 9736/16 od 28. augusta 2016. godine, dostavila dana 15. novembra 2016. godine odgovor na isti, broj: 03/1-49-1932-1/16, u kome navodi da je Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije 20. oktobra 2016. godine dostavilo odgovor Komisiji da se odredbe gore navedene Uredbe ne odnose postupak koji se provodi na osnovu Zakona o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u Federaciji BiH, pa ostaje nejasnoća koji se postupak u slučaju Društva primjenjuje.

Dana 20. novembra 2017. godine, Društvo je uputilo Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije, Urgenciju za pomoć u vezi realizacije postupka povećanja kapitala u korist FBiH, broj: 19661/2017 i dobilo odgovor da potraži renomiranu pravnu kuću. Društvo je 6. decembra 2017. godine, dopisom zamolilo Vladu da mu predloži relevantnu pravnu kuću, ali do dana revizije nije dobilo odgovor.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 21. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Doprinosi za zdravstvo	6.826	7.679
Doprinosi za nezaposlenost	5.238	5.892
Ukupno ostale dugoročne obaveze	<u>12.064</u>	<u>13.571</u>

NAPOMENA 22. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA

	<u>Kamatna stopa</u>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
UniCredit Bank d.d. Mostar		-	1.250
UniCredit Bank d.d. Mostar – overdraft	2	9.263	-
NLB Banka d.d. Tuzla		-	8.459
Ukupno obaveze po kratkoročnim kreditima		<u>9.263</u>	<u>9.709</u>

NAPOMENA 23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Dobavljači u zemlji (vidi Napomenu 23.1.)	14.651	10.941
Dobavljači u inostranstvu	245	148
Ukupno obaveze prema dobavljačima	<u>14.896</u>	<u>11.089</u>

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

23.1. Dobavljači u zemlji

	2018.	2017.
TTU Energetik Tuzla	3.059	-
Elektrodistribucija Banovići	974	1.078
Litvatrans banovići	456	441
REMEX Tuzla	2.354	381
HIFA Petrol Sarajevo	2.811	-
Teknoxgroup BH Sarajevo	227	339
POLO Kalesija	-	1.639
Belaz Premar Services Ugljevik	205	808
JU OŠ Banovići selo Banovići	-	1.575
Teikom BH Sarajevo	47	938
Ostali dobavljači	4.518	3.742
Ukupno dobavljači u zemlji (vidi Napomenu 23.)	14.651	10.941

NAPOMENA 24. OSTALE OBAVEZE

	2018.	2017.
Obaveze prema zaposlenima	3.932	5.690
Obaveze za porez i naknade	369	482
Obaveze za doprinose	3.478	5.081
Komunalne naknade i građevinsko zemljište	75	75
Naknada za koncesije	299	305
Obaveze za PDV	1.280	1.165
Ostale obaveze	42	89
Ukupno ostale obaveze	9.475	12.887

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 25. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Vanbilansne knjigovodstvene evidencije na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 25.359.000 KM (31. decembra 2017. 23.590.000 KM), možemo prikazati kako slijedi:

	2018.	2017.
Ino krediti (neto)	14.629	14.325
Stanovi	3.871	4.614
Odmaralište Đuro Salaj Gradac (neto)	1.642	1.642
Potraživanja od banaka	11	11
Garancije (vidi Napomenu 25.1.)	5.206	2.998
Ukupno vanbilansne knjigovodstvene evidencije	25.359	23.590

25.1. Garancije

	Broj garancija	Iznos
NLB Banka d.d. Tuzla	32	330
UniCredit Bank d.d. Mostar	16	596
UniCredit Bank d.d. Beograd	1	293
Procredit Bank d.d. Sarajevo	14	354
Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	13	967
Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo	5	132
Intesa SanPaolo Banka d.d. Beograd	1	176
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	8	584
Sberbank BH d.d. Sarajevo	18	284
Addiko Bank d.d. Sarajevo	5	573
Bank Handlowy	2	715
Pireus Bank	2	426
Vojvođanska Banka d.d. Novi Sad	1	391
Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo (data garancija Ministarstvu industrije i rudarstva TK)		(1.000)
Ostale banke	16	385
Ukupno garancije (vidi Napomenu 25.)	134	5.206

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 26. SUDSKI POSTUPCI

26.1. Koje je pokrenulo Društvo

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo vodi slijedeće postupke:

<u>Opis</u>	Broj predmeta	Približan iznos
Privredni spor	9	2.002
Porez na dohodak 10 %	26	244
Regresna tužba	4	67
Stanarsko pravo	6	140
Izvršni postupak	24	1.322
Stečajni postupak	7	5.254
Upravni postupak	4	9.115
Upravni spor	11	5.672
Krivični postupak	61	452
	152	24.268

26.2. Koji se vode protiv Društva

Na dan 31. decembra 2018. godine protiv Društvo se vode slijedeći postupci:

<u>Opis</u>	Broj predmeta	Približan iznos
Privredni spor	8	2.152
Renta	13	78
Nematerijalna šteta	31	188
Poništenje odluke o otkazu ugovora o radu	7	226
Novčane naknade, otpremnine i ostalo	25	202
Doprinosi za PIO	10	15
Štete na stambenim objektima	11	548
Stanarsko pravo	8	85
Izvršni postupak	3	5
	116	3.499

Društvo nije formiralo rezervisanja po osnovu gore navedenih sudskih sporova protiv Društva.

26.3. Sporovi po Granskom kolektivnom ugovoru

Na dan 31. decembra 2018. godine vode se 172 radna spora za razliku plate po Granskom kolektivnom ugovoru.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

27.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Struktura finansiranja Društva uključuje dugovanja, gotovinu u banci i blagajni (Napomena 16.) i ukupan kapital (kao što je prikazano u Izvještaju o promjenama na kapitalu).

27.1.1. Gearing (pokazatelji solventnosti)

Uprava analizira strukturu kapitala na kvartalnoj osnovi. Kao dio te analize, Uprava uzima u obzir trošak kapitala i pridruženi rizik koji se odnosi na svaku klasu kapitala. U sklopu ove analize, Uprava ocjenjuje troškove kapitala i rizike povezane sa različitim vrstama kapitala.

Pokazatelji solventnosti na kraju godine bili su slijedeći:

	2018.	2017.
Dug	21.161	15.369
Gotovina	<u>(1.145)</u>	<u>(1.042)</u>
Neto dug	20.016	14.327
Kapital	113.962	112.117
Omjer duga i kapitala	17,56	12,78

27.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2018.	2017.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	31.278	31.266
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	75.133	70.541

27.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Odjel računovodstva i finansija Društva pruža podršku u poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima, nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima, koji uključuju analizu izloženosti po stepenu i magnitudi rizika. Rizici uključuju tržišni rizik (valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik na novčani tok.

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

27.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Društvo ne posjeduje nikakve derivativne finansijske instrumente za upravljanje izloženosti riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

27.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo sprovodi određene transakcije denominirane u stranoj valuti i to uglavnom u EUR valuti. Kako je konvertibilna marka vezana za EUR fiksnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM), ne postoji značajna izloženost deviznom riziku i fluktuacijama valute za EUR.

27.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer pozajmljuje sredstva po varijabilnoj kamatnoj stopi. Izloženost Društva kamatnom riziku po osnovu finansijske imovine i obaveza je detaljno prikazana u Napomeni 27.7. Upravljanje rizikom likvidnosti.

27.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

Uprava ima glavnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti, i izgradila je odgovarajući okvir za upravljanje rizicima likvidnosti za kratkoročne, srednjoročne i dugoročne potrebe upravljanjem izvorima sredstava i likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve, bankovna sredstva i ostale izvore finansiranja, na način da kontinuirano prati predviđanja i stvarni novčani tok i da usklađuje ročne strukture finansijske imovine i obaveza.

NAPOMENA 28. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI

28.1. Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza Društva koji se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, iz perioda u period

Društvo, osim navedenog u Napomeni 11., nema finansijske imovine, niti finansijskih obaveza koje se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi.

28.2. Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza Društva koji se ne mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, iz perioda u periode (ali se zahtijeva objavljivanje njihove fer vrijednosti)

Uprava smatra da knjigovodstveni iznosi finansijske imovine i finansijskih obaveza priznati u finansijskim izvještajima približno odgovaraju njihovim fer vrijednostima.