


REVIK d.o.o. Sarajevo  **Member of** THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

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-21-005204, 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 2022. godinu

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3 – 4
Odgovornost za finansijske izvještaje	5
Izvještaj nezavisnog revizora	6 – 9
Izvještaj o ukupnom rezultatu	10
Izvještaj o finansijskom položaju	11 – 12
Izvještaj o promjenama na kapitalu	13
Izvještaj o gotovinskom toku	14
Računovodstvene politike	15 – 18
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	18 – 19
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	19 – 34

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 opštredržavnog 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.

Zadnje sudsko Rješenje o promjeni direktora Društva, broj: 032-0-Reg-21-001184, dana 15. jula 2021. 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.

Osnovna djelatnost Društva je vađenje i prodaja mrkog uglja.

Broj zaposlenih je 2.708 (2021. 2.745).

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

Nadzorni odbor:

Edin Kurtić	predsjednik
Amir Brigić	član
Antun Luburić	član

Odbor za reviziju:

Denis Turić	predsjednik
Hermedin Zornić	član
Adisa Balić	član

Uprava:

Elvir Salihović	direktor
Elvir Jamaković	izvršni direktor za tehničke poslove
Damir Mrkonjić	izvršni direktor za investicije i razvoj novih djelatnosti
Kenan Modrić	izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove
Azur Bećirović	izvršni direktor za ekonomske poslove

Rudnici mrkog uglja Banovići d.d. Banovići

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), 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.

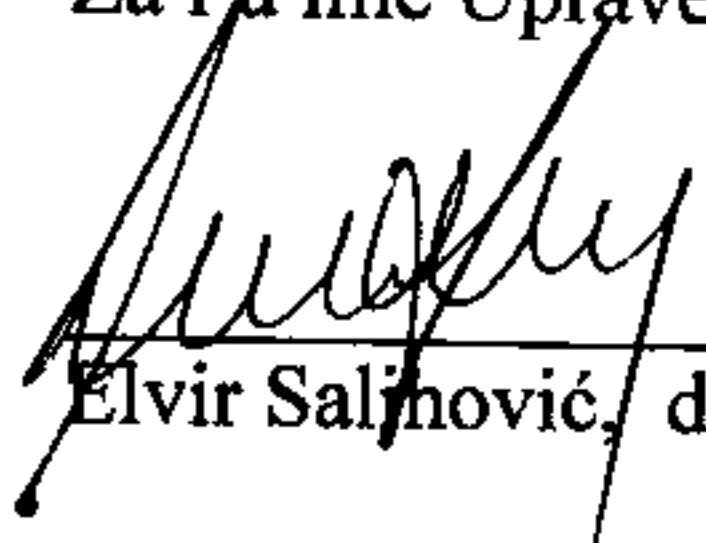
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

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:


Elvir Salihović, direktor



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

Banovići, 12. april 2023. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

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-21-005204, 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

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 34., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, 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 istinito i fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. 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

Na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 67.681.000 KM (Napomena 11.2.). Analizom nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi utvrdili smo da se dio stavki odnosi na stavke koje datiraju iz ranijih perioda i nisu aktivirane u predviđenom periodu. Na dan 31. decembra 2022. godine nije izvršen test na umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine. Kao rezultat navedenog, iskazana knjigovodstvena vrijednost investicija u toku se može razlikovati od one koje bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog Standarda.

Kao što je prikazano i objašnjeno u Napomeni 13., nismo mogli da se uvjerimo da su zalihe materijala i rezervnih dijelova u iznosu od KM 41.583.000 istinito i fer prikazane na dan 31. decembra 2022. 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, zahtjevano odredbama MRS 2 - Zalihe. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Kao što je prikazano i objašnjeno u Napomenama 14. i 14.1., potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine sadrže iznos od KM 16.864.000 koji predstavlja sumnjiva i sporna potraživanja za koja nije formirana odgovarajuća ispravka vrijednosti. Društvo nije izvršilo mjerenje rezervacija za umanjenje vrijednosti finansijske imovine u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti. 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 računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (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:

- Aktivnosti u vezi povećanja kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u Federaciji BiH (Napomena 19.).
- Potencijalne obaveze po osnovu poreskih kontrola (Napomene 23. i 26.2.)

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s ovim pitanjima.

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 pogledu Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu obavljenih postupaka u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju 2022. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima;

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 zaobilaženje 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

Kenan Kapetanović, direktor

Sarajevo, 12. april 2023. godine



Ognjen Novokmet
 Ognjen Novokmet, ovlašteni revizor

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

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	3	164.566	133.998
Ostali prihodi i dobici	4	429	311
Finansijski prihodi	5	259	111
UKUPNO PRIHODI		165.254	134.420
Poslovni rashodi	6	169.208	140.191
Ostali rashodi i gubici	7	2.584	367
Finansijski rashodi	8	1.394	1.435
UKUPNO RASHODI		173.186	141.993
Gubitak		(7.932)	(7.573)
Porez na dobit	9	-	-
Gubitak za godinu		(7.932)	(7.573)
Ostali ukupni rezultat		-	-
Ukupni rezultat perioda		(7.932)	(7.573)

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 34 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva	10	1.134	1.191
Materijalna stalna sredstva	11	148.176	157.523
Dugoročni finansijski plasmani	12	1.684	1.705
Dugoročna aktivna razgraničenja - kamate		127	155
Ostala dugoročna potraživanja - ZZO		211	265
Ukupno stalna sredstva		151.332	160.839
Tekuća sredstva			
Zalihe	13	48.029	40.494
Potraživanja od kupaca	14	29.544	25.695
Potraživanja po osnovu datih avansa		45	68
Kratkoročna aktivna razgraničenja		30	44
Ostala potraživanja	15	1.135	753
Gotovina u banci i blagajni	16	1.258	4.614
Ukupno tekuća sredstva		80.041	71.668
UKUPNO AKTIVA		231.373	232.507
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	24	26.712	22.405

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 34 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. decembra 2022. godine
(nastavak)

P A S I V A	<u>Napomena</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
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		17.347	17.347
Dobit		21.083	28.657
Gubitak		(7.932)	(7.573)
Ukupno kapital		99.886	107.819
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	18	42.198	51.929
Obaveze prema Vladi Federacije BiH	19	17.358	17.358
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		2	158
Ostale dugoročne obaveze	20	6.032	7.540
Ukupno dugoročne obaveze		65.590	76.985
Tekuće obaveze			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	21	6.988	4.992
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	18	13.530	12.573
Obaveze prema dobavljačima	22	28.170	15.720
Obaveze po osnovu primljenih avansa		2.012	2.221
Kratkoročna pasivna razgraničenja		3	43
Ostale obaveze	23	15.194	12.154
Ukupno tekuće obaveze		65.897	47.703
UKUPNO PASIVA		231.373	232.507
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	24	26.712	22.405

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 34 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 2022. godine

	<u>Dionički kapital</u>				
	Državni	Privatni	Rezerve	Dobit / (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2021. godine	48.247	21.141	17.347	28.657	115.392
Gubitak za 2021. godinu	-	-	-	(7.573)	(7.573)
Stanje na dan 31. decembra 2021.	48.247	21.141	17.347	21.084	107.819
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	48.247	21.141	17.347	21.084	107.819
Gubitak za 2022. godinu	-	-	-	(7.931)	(7.931)
Stanje na dan 31. decembra 2022.	48.247	21.141	17.347	13.151	99.886

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 34 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 2022. godine

	2022.	2021.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Gubitak perioda	(7.932)	(7.573)
Amortizacija	11.425	12.057
(Povećanje) / Smanjenje zaliha	(7.535)	87
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	(3.849)	518
Smanjenje potraživanja po osnovu datih avansa	23	18
Smanjenje / (Povećanje) kratkoročnih aktivnih razgraničenja	14	(22)
(Povećanje) / Smanjenje ostalih potraživanja	(382)	173
(Smanjenje) dugoročnih razgraničenja i rezervisanja	(156)	(27)
(Smanjenje) ostalih dugoročnih obaveza	(1.508)	(1.508)
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima	12.450	(1.649)
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po osnovu primljenih avansa	(209)	1.819
(Smanjenje) / Povećanje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	(40)	21
Povećanje ostalih obaveza	3.040	142
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	5.341	4.056
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(1.678)	(18.048)
Dati avansi za stalna sredstva	(360)	-
Otuđenje zemljišta	16	10
Smanjenje dugoročnih finansijskih plasmana	21	22
Smanjenje dugoročnih aktivnih razgraničenja	28	25
Smanjenje / (Povećanje) ostalih dugoročnih potraživanja	54	(265)
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(1.919)	(18.256)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po dugoročnim kreditima (neto)	(9.731)	23.574
Povećanje / (Smanjenje) obaveza po kratkoročnim kreditima (neto)	2.953	(7.376)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(6.778)	16.198
Povećanje gotovine u banci i blagajni	(3.356)	1.998
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	4.614	2.616
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	1.258	4.614

Napomene u prilogu od strane 15 do strane 34 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 2022. godine iznosio je 1,833705 (2021. 1,725631).

1.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumjeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

1.3. Priznavanje prihoda

Subjekt treba obračunavati ugovor s kupcem samo onda kada su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obavezale su se da će izvršiti svoje odnosne obaveze,
- b) subjekt može identifikirati prava svake strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose,
- c) subjekt može identifikirati uslove plaćanja za robu ili usluge koje se prenose,
- d) ugovor je komercijalnog karaktera (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta) i
- e) subjekt će vjerovatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robe ili usluge koje će se prenijeti kupcu.

Prilikom ocjenjivanja vjerovatnosti naplate određenog iznosa naknade, subjekt treba uzeti u obzir samo sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospeljeću. Iznos naknade na koji će subjekt imati pravo može biti niži od cijene navedene u ugovoru ako je naknada promjenjiva zato što subjekt može kupcu ponuditi popust na cijenu.

1.4. 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.

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

1.5. 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 obezbjedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.6. Porez na dobit

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

1.7. Nematerijalna stalna sredstva

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

1.8. 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.

1.9. 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.

1.10. 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.

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

1.11. 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.

1.12. Gotovina u banci i blagajni

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

1.13. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima su iskazane u visini primljenih iznosa.

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

1.14. 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.

1.15. Najmovi

Novi standard MSFI 16 je rezultirao da gotovo svi najmovi budu priznati u izvještaju o finansijskom položaju od strane najmoprimca, obzirom da se uklanja razlika između operativnih i finansijskih najмова. Po novom standardu, priznate su imovina (pravo na korištenje iznajmljenje stavke) i finansijske obaveze plaćanja najma. Jedinu izuzeci su kratkotrajni najmovi i najmovi niske vrijednosti.

1.16. Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja (MSFI 9).

Finansijska imovina

Od 1. januara 2018. godine, Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- ona koja je naknadno mjeri po fer vrijednosti (ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit [„OSD“] ili kroz dobit ili gubitak [„DG“]), i
- ona koja je mjeri po amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove. Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici će biti priznati ili kroz DG, ili kroz OSD. Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Društvo obvezuje na kupovinu ili prodaju sredstva.

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

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada su prava primanja novčanih tokova istekla ili su prenešena, a Društvo je prenijelo sve rizike i koristi od vlasništva. Pri početnom priznavanju, Društvo mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti plus transakcijski troškovi koji su direktno pripisani nabavci finansijske imovine, u slučaju da finansijska imovina nije iskazana po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (FVDG). Transakcijski troškovi finansijske imovine po FVDG priznaju se kao rashodi u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu efektivne kamatne stope. Dobici i gubici se priznaju u izvještaj o dobiti ili gubitku kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope. Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla.

**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.

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjena vrijednosti za finansijski instrument, subjekti mogu slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku.

Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjene vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjena vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

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.

NAPOMENA 3. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

	2022.	2021.
Prodaja robe (Interna realizacija)	2.689	3.101
Prodaja učinaka u zemlji	138.089	120.341
Prodaja učinaka u inostranstvu	23.695	10.556
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	31	-
Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu	62	-
Ukupno prihodi iz ugovora s kupcima	164.566	133.998

NAPOMENA 4. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2022.	2021.
Subvencije	159	19
Zakupnine	25	19
Viškovi	66	28
Naplaćena otpisana potraživanja	33	2
Prihodi od penala	38	3
Ostali prihodi	108	240
Ukupno ostali prihodi i dobici	429	311

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

NAPOMENA 5. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
Kamata	57	15
Neto pozitivne kursne razlike	196	85
Ostali finansijski prihodi	6	11
Ukupno finansijski prihodi	259	111

NAPOMENA 6. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
Nabavna vrijednost robe	1.957	1.940
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 6.1.)	54.182	38.513
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 6.2.)	92.054	80.162
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 6.3.)	2.940	2.839
Amortizacija	11.425	12.057
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 6.4.)	6.216	5.820
Smanjenje / (Povećanje) vrijednosti zaliha učinaka	434	(1.140)
Ukupno poslovni rashodi	169.208	140.191

6.1. Materijalni troškovi

	2022.	2021.
Materijal	10.702	6.017
Energija	31.172	20.560
Rezervni dijelovi	11.605	11.179
Sitan inventar	703	757
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 6.)	54.182	38.513

6.2. Plate i ostala primanja

	2022.	2021.
Plate	72.756	62.869
Putni troškovi	89	46
Ostala primanja zaposlenih	19.011	17.100
Naknade i ugovori o djelu	198	147
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 6.)	92.054	80.162

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

6.3. Proizvodne usluge

	2022.	2021.
Transport	371	467
Održavanje	2.055	2.015
Ostale proizvodne usluge	514	357
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 6.)	2.940	2.839

6.4. Nematerijalni troškovi

	2022.	2021.
Neproizvodne usluge	1.007	1.004
Osiguranje	417	392
Naknada za eksploataciju uglja	845	845
Ostale naknade, takse, porezi i drugo	810	719
Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina – koncesije	1.536	1.594
Rudarske štete	472	181
Ostali nematerijalni troškovi	1.129	1.085
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 6.)	6.216	5.820

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
Otuđenje zemljišta	-	10
Rashodovanje opreme	2.324	1
Manjkovi	12	-
Otpis nenaplativih potraživanja	13	2
Rezervisanje ili ispravka vrijednosti potraživanja	-	23
Rashodovanje zaliha	-	52
Proslava dana rudara	111	78
Kazne	21	16
Ostali rashodi	103	185
Ukupno ostali rashodi i gubici	2.584	367

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

NAPOMENA 8. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Kamata		
Ostali finansijski rashodi	1.394	1.091
	-	344
Neto finansijski rashodi	1.394	1.435

NAPOMENA 9. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Gubitak poslovne godine	(7.932)	(7.573)
Dobit poslovne godine	-	-
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
- Troškovi postupka prinudne naplate	-	8
- Sudski troškovi vezano za sporove	12	-
- Manjak zaliha	-	52
- Reprezentacija 70 %	91	85
- Otpis nenaplativih potraživanja	-	18
- Amortizacija (neto)	(1.736)	(1.513)
- Ostalo	1	34
Porezni gubitak	(9.564)	(8.889)
Rashodi na ime plata novih zaposlenika	(7.014)	(3.701)
Ukupan porezni gubitak	(16.578)	(12.590)
Obračunati porez na dobit	-	-

NAPOMENA 10. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	2022.	2021.
Razvoj		
Koncesija za eksploataciju uglja na period od 30 godina	3.619	3.619
	1.700	1.700
	5.319	5.319
Ispravka vrijednosti razvoja	(3.619)	(3.619)
Ispravka vrijednosti koncesije	(566)	(509)
	(4.185)	(4.128)
Ukupno nematerijalna stalna sredstva	1.134	1.191

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

10.1. Primjenjene stope amortizacije

Koncesije 3,33 %

NAPOMENA 11. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

11.1. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2022. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Avansi	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2022. god.	31.096	177.980	356.105	-	69.747	634.928
Nabavke u 2022. godini	16	-	-	-	1.662	1.678
Prenos sa sredstava u pripremi	89	543	3.096	-	(3.728)	-
Povećanje datih avansa	-	-	-	360	-	360
Otuđenje zemljišta	(16)	-	-	-	-	(16)
Rashodovanje	-	-	(339)	-	-	(340)
Na dan 31. decembra 2022.	31.185	178.523	358.862	360	67.681	636.611
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2022. god.	-	165.505	311.900	-	-	477.405
Amortizacija za 2022. godinu	-	577	10.792	-	-	11.369
Rashodovanje	-	-	(339)	-	-	(339)
Na dan 31. decembra 2022.	-	166.082	322.353	-	-	488.435
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2021.	31.096	12.475	44.205	-	69.747	157.523
Na dan 31. decembra 2022.	31.185	12.441	36.509	360	67.681	148.176

11.2. Materijalna stalna sredstva u pripremi su kako slijedi:

	2022.	2021.
Transportni sistem jalovine PK Turija	41.002	40.107
Izgradnja i nabavka opreme	11.866	14.741
Pripremni radovi TE Banovići	7.383	7.383
Pripremni radovi Fabrike cementa Banovići	857	857
Obodni kanal PK Turija	633	633
Rudarska oprema	1.824	1.824
Ostala sredstva za rad u pripremi	2.351	2.351
Ostalo	1.765	1.851
Ukupno materijalna stalna sredstva u pripremi	67.681	69.747

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

11.3. Primjenjene stope amortizacije

Građevine	1 – 5 %
Oprema	5 – 15 %

11.4. Osiguranje

Društvo je osiguralo dio materijalnih stalnih sredstava kod Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo, Euroherc Osiguranja d.d. Sarajevo, Adriatic Osiguranja d.d. Sarajevo i ASA Osiguranja d.d. Sarajevo i to: Vezni transporter PK Turija, Objekat Direkcija, Hotel Zlača, Radnički dom, dva damper kamiona Belaz, dva buldožera, odlagač za otkrivku, proizvodni kompleks Separacija, dva bagera Liebherr, proizvodni kompleks Bešin, kao i obavezno i kasko osiguranje vozila.

11.5. 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	Procijenjena vrijednost
UniCredit Bank d.d. Mostar	Radnički dom, hipoteka prvog reda	3.912
	Transportni sistem	16.100
Intesa SanPaolo Bank d.d. Sarajevo	Dva nova damper kamiona	5.117
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	Elektrohidraulični bager kašikar Liebherr	7.485
	Proizvodni kompleks Bešin	2.046
NLB Banka d.d. Sarajevo	Radnički dom, hipoteka drugog reda	3.324
	Hidraulični bager Liebherr	6.251
Addiko Bank d.d. Sarajevo	Zemljište	7.312
Privredna Banka Sarajevo d.d. Saraj.	Dva buldožera gusjeničara	1.743
	Odlagač za odlaganje otkrivke	13.500
ASA Banka d.d. Sarajevo	Zemljište	6.010
	Zemljište	1.948
	Deponija jalove površine, šuma, zgrade	3.256
	Hotel Zlača i zemljište	1.777
	Zemljište	3.279
	Zgrada u privredi Direkcija i pomoćni objekti	2.768
UNION Banka d.d. Sarajevo	Zemljište, zgrada obrazovanja i objekti	4.464
Nova Banka a.d. Banja Luka	Bager Liebherr, Damper Belaz 4 kamiona, Greder Caterpillar, radna mašina Izabela	13.394
Razvojna Banka FBiH	Zemljište sa objektima	5.309
BBI Banka d.d. Sarajevo	Industrijska pruga i odvajak za pretovar, Zemljište	8.019

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

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 registira hipoteku na nekretnine (zemljište), kao i kasnijim Rješenjima (zadnje Rješenje, broj: 10-3-01-15-05-07-00220-19 od 15. juna 2021. godine), kao osiguranje naplate potraživanja po osnovu javnih prihoda u iznosu od 9.297.000 KM.

NAPOMENA 12. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022.	2021.
Obveznice Federacije BiH	22	43
Ulaganje u TTU Energetik d.o.o. Tuzla (20 % vlasništva)	1.662	1.662
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	1.684	1.705

NAPOMENA 13. ZALIHE

	2022.	2021.
Materijal i rezervni dijelovi *	41.583	33.639
Gotovi proizvodi - ugalj	6.263	6.708
Roba	183	147
Ukupno zalihe	48.029	40.494

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

NAPOMENA 14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2021.
Kupci u zemlji	12.315	8.303
Kupci u inostranstvu	365	528
(vidi Napomenu 14.2.)	12.680	8.831
Utružena sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	5.153	5.140
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	13.367	13.370
	18.520	18.510
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca	(1.656)	(1.646)
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja nije formirana ispravka vrijednosti	16.864	16.864
Ukupno potraživanja od kupaca	29.544	25.695

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

Od ukupnog stanja potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2022. godine, iznos od 10.880.000 KM (2021. 6.659.000 KM, se odnosi na kupca JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo).

14.1. Formiranje ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca

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

14.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
Do 6 mjeseci	12.680	8.831
Preko 6 mjeseci	-	-
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 14.)	12.680	8.831

14.3. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Potraživanja od ZZO Tuzlanskog Kantona	456	335
Potraživanja od Ministarstva za rad i socijalnu politiku TK	-	8
Sumnjiva i sporna potraživanja za koja se vodi upravni postupak – prinudna naplata	1.102	1.224
Sumnjiva i sporna potraživanja za koja se vodi upravni postupak – banjsko liječenje	934	934
Sumnjiva i sporna potraživanja po istražnim postupcima	146	148
Potraživanja za PDV	446	303
Ostala potraživanja	235	108
	3.319	3.060
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(2.184)	(2.307)
Ukupno ostala potraživanja	1.135	753

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

NAPOMENA 16. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	2022.	2021.
Transakcijski računi kod banaka	1.052	4.433
Devizni računi kod banaka	95	171
Blagajne	3	1
Izdvojene sredstva za eksproprijaciju	100	-
Izdvojena sredstva za sudske sporove	8	9
Ukupno gotovina u bancima i blagajnama	1.258	4.614

NAPOMENA 17. DIONIČKI KAPITAL

Dionički (osnovni) kapital prema knjigovodstvenoj evidenciji, na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 69.388.000 KM (2021. 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, na dan 7. aprila 2023. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	%
Federacija Bosne i Hercegovine	69,5323
ZIF HERBOS Fond d.d. Tuzla	7,0721
ZIF CROBIH Fond d.d. Mostar	2,1969
Zornić Muhamed	1,8640
Škoberne Aleš	1,4704
Raiffeisen BANK d.d. BiH Sarajevo	1,3929
1.346 ostali dioničari pravna i fizička lica	16,471
Ukupno	100

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

NAPOMENA 18. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Rok otplate	Kamatna stopa %	2022.	2021.
UniCredit Bank d.d. Mostar	2028.	3,60	7.028	8.046
Overseas Economic Cooperation				
Fund Bank Tokyo Mitsubishi	2038.	0,75	2.322	2.660
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	2029.	3,20	5.189	5.908
NLB Banka d.d. Sarajevo	2029.	3,93	4.292	4.816
Nova Banka a.d. Banja Luka	2024.	4,20	3.403	5.000
Intesa SanPaolo Bank d.d. Sarajevo	2028.	3,63	2.282	2.703
BBi Banka d.d. Sarajevo	2024. i 2026.	3,97 i 5,32	7.119	9.373
Addiko Bank d.d. Sarajevo	2025.	5,31	3.403	4.528
Razvojna Banka FBiH	2026.	3,22	3.958	5.000
UNION Banka d.d. Sarajevo	2027.	3,89	2.880	3.200
Privredna Banka Sarajevo d.d. Saraj.	2023. i 2026.	2,33 i 3,21	3.298	5.259
ASA Banka d.d. Sarajevo	2026. i 2031.	4,76 i 5,12	10.545	8.000
Robni kredit			9	9
			<u>55.728</u>	<u>64.502</u>
Minus: tekuće dospjeće			<u>(13.530)</u>	<u>(12.573)</u>
Ukupno obaveze po dugoročnim kreditima			<u>42.198</u>	<u>51.929</u>

18.1. Obaveze po dugoročnim kreditima možemo prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Stanje na dan 1. januara	64.502	40.928
Novi krediti	4.000	31.591
Otplate u toku godine	(12.956)	(8.039)
Kursne razlike	182	22
	<u>55.728</u>	<u>64.502</u>
Minus: tekuće dospjeće	<u>(13.530)</u>	<u>(12.573)</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>42.198</u>	<u>51.929</u>

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

NAPOMENA 19. OBAVEZE PREMA VLADI FEDERACIJE BIH

	2022.	2021.
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 na 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.

NAPOMENA 20. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
Doprinosi za zdravstvo	3.413	4.266
Doprinosi za nezaposlenost	2.619	3.274
Ukupno ostale dugoročne obaveze	6.032	7.540

NAPOMENA 21. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA

	Kamatna stopa	2022.	2021.
ASA Banka d.d. Sarajevo - revolving	3,90 %	4.000	2.000
UNION Banka d.d. Sarajevo - overdraft	3,30 %	2.988	2.992
Ukupno obaveze po kratkoročnim kreditima		6.988	4.992

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

NAPOMENA 22. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	26.619	15.411
Dobavljači u inostranstvu	1.551	309
Ukupno obaveze prema dobavljačima (vidi Napomenu 22.1)	28.170	15.720

Od ukupnog stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine, iznosi od 3.775.000 KM, kao i 2.816.000 KM, se odnose na dobavljače HIFA Petrol d.o.o. Sarajevo i Remex d.o.o. Tuzla.

22.1. Starosna struktura obaveza prema dobavljačima

	2022.	2021.
Od 1 do 6 mjeseci	28.008	15.389
Od 7 do 12 mjeseci	162	316
Preko 12 mjeseci	-	15
Ukupno obaveze prema dobavljačima (vidi Napomenu 21.)	28.170	15.720

22.2. Izmirivanje obaveza prema dobavljačima

Društvo izmiruje redovno svoje obaveze prema dobavljačima.

NAPOMENA 23. OSTALE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze prema zaposlenima	4.216	3.641
Obaveze za porez i naknade	613	435
Obaveze za doprinose	8.870	5.759
Komunalne naknade i građevinsko zemljište	71	139
Naknada za koncesije	265	690
Obaveze za PDV	1.123	1.458
Ostale obaveze	36	32
Ukupno ostale obaveze	15.194	12.154

Društvo ne plaća porez i doprinose na plate u zakonom propisanim rokovima. Primjenom takve poslovne politike, kao i kontrolom nadležnih inspekcija, moguće je knjigovodstveno evidentiranje obaveza, odnosno rashoda po osnovu zateznih kamata (vidi Napomenu 26.2.).

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

NAPOMENA 24. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Vanbilansne knjigovodstvene evidencije na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 26.712.000 KM (31. decembra 2021. 22.405.000 KM), možemo prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Karte u blagajni	13	-
Ino krediti (neto)	15.087	14.753
Stanovi	3.376	3.440
Odmaralište Đuro Salaj Gradac (neto)	1.642	1.642
Potraživanja od banaka	11	11
Garancije	6.583	2.559
Ukupno vanbilansne knjigovodstvene evidencije	26.712	22.405

NAPOMENA 25. POSLOVANJE SA LICIMA POVEZANIM SA DRUŠTVOM

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2022. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	2022.	2021.
Prihodi	77.664	72.549
Rashodi	7.519	6.168

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2022. godine, su kako slijedi:

	2022.	2021.
TTU Energetik d.o.o. Tuzla (dugoročni finansijski plasmani)	1.662	1.662
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (kupac)	10.880	7.084
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (dobavljač)	693	648
TTU Energetik d.o.o. Tuzla (dobavljač)	225	300

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

**NAPOMENA 26. SUDSKI POSTUPCI
I POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

26.1. Koje je pokrenulo Društvo

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo vodi 130 sudski postupak protiv svojih dužnika radi naplate potraživanja u ukupnom iznosu od približno 2.777 hiljada KM.

26.2. Koji se vode protiv Društva

Na dan 31. decembra 2022. godine protiv Društva se vodi 108 sudskih postupaka od strane povjerioca radi naplate njegovih potraživanja u iznosu od 1.644 hiljada KM.

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

Također, zbog kašnjenja u plaćanju poreza i doprinosa na plate u propisanim rokovima, moguće su potencijalne obaveze, odnosno rashodi po osnovu zateznih kamata (vidi Napomenu 23.).

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:

	2022.	2021.
Dug	86.106	94.392
Gotovina	(1.258)	(4.614)
Neto dug	84.848	89.778
Kapital	99.886	107.819
Omjer duga i kapitala	84,94 %	83,3 %

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

27.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2022.	2021.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	31.982	31.130
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	131.482	124.487

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.

27.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa 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.

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

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.

NAPOMENA 29. UTJECAJ RUSKE INVAZIJE NA UKRAJINU NA POSLOVANJE DRUŠTVA U 2022. GODINI

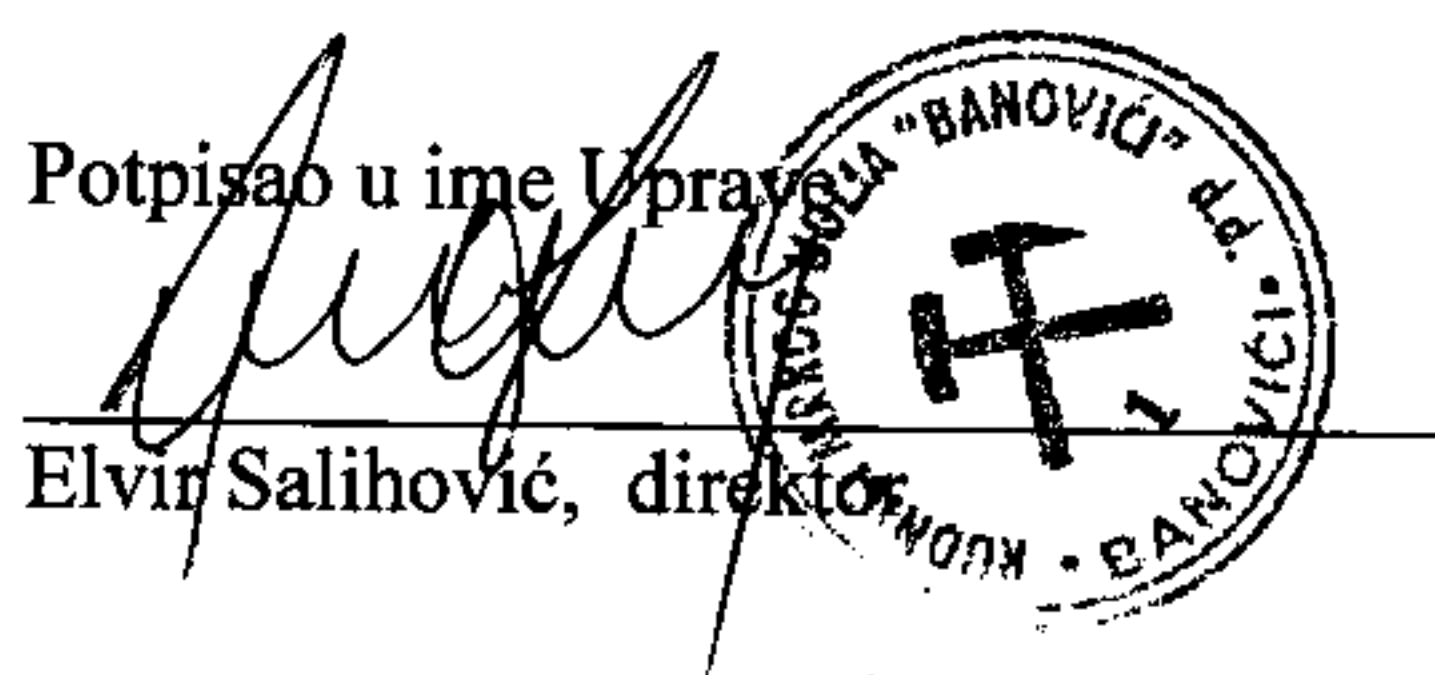
U toku 2022. godine uticaj događaja u Ukrajini na poslovanje Društva ogledao se prije svega kroz rast cijena struje i nafte. Cijena struje je porasla za 20% što je rezultiralo rastom troškova struje za oko 1 mil. KM. Nafta predstavlja jedan od značajnijih materijalnih troškova u procesu proizvodnje. Obzirom da Društvo troši velike količine nafte (oko 12 mil. litara) rast cijena nafte rezultirao je povećanjem troškova nafte sa 13 mil. KM u 2021. godini na 24 mil. KM u 2022. godini.

Takođe zabilježili smo određene teškoće pri nabavci rezervnih dijelova za dio opreme što se prije svega odnosi na damper kamione tipa BelAZ koji se nabavljaju iz Bjelorusije.

NAPOMENA 30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi finansijski izvještaji su odobreni od strane Uprave 12. aprila 2023. godine.

Potpisao u ime Uprave



Elvir Salihović, direktor