

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of

HLB 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 2017. godinu

SADRŽAJ

	<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 2.741 (2016. 2.787).

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 Čergić, 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
BANOVICI
Armije BiH br. 52

Banovići, 19. april 2018. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



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

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 2017. 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 2017. 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 31.457.000 istinito i fer prikazane na dan 31. decembra 2017. 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 2017. godine sadrže iznos od KM 17.407.000 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.

Ostala potraživanja na dan 31. decembra 2017. godine (Napomena 15.), sadrže iznos od KM 934.000, koji predstavlja sumnjiva i sporna potraživanja za koja se vodi upravni postupak – banjsko liječenje, kao i iznos od KM 133.000, koji predstavlja sumnjiva i sporna potraživanja po istražnim postupcima – krađe, za koje Društvo nije formiralo ispravku vrijednosti.

Društvo nije formiralo rezervisanja za moguće efekte, odnosno potencijalne obaveze za sudske sporove koji se vode protiv Društva (Napomene 26.2. i 27.), 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 financijske izvještaje

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

U sastavljanju financijskih 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski 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 financijskih 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 financijskih 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.
- stićemo 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 financijskim 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.

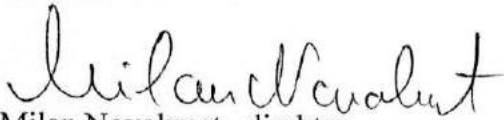
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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, ovlaštteni revizor

Sarajevo, 20. april 2018. godine

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

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za godinu završenu 31. decembra 2017. godine

	Napomena	2017.	2016.
Poslovni prihodi	3	147.733	150.445
Poslovni rashodi	4	(135.881)	(135.629)
Dobit od aktivnosti		11.852	14.816
Prihodi od finansiranja		343	315
Rashodi od finansiranja		(871)	(2.697)
Neto finansijski rashodi	5	(528)	(2.382)
Ostali prihodi	6	91	61
Ostali rashodi	7	(5.224)	(11.342)
Dobit prije oporezivanja		6.191	1.153
Porez na dobit	8	-	-
Neto dobit perioda		6.191	1.153
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Neto sveobuhvatna dobit perioda		6.191	1.153

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 2017. godine

	Napomena	2017.	2016.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva	9	1.417	1.473
Materijalna stalna sredstva	10	112.491	114.662
Dugoročni finansijski plasmani	11	1.777	915
Dugoročna aktivna razgraničenja - kamate		233	280
Ukupno stalna sredstva		115.918	117.330
Tekuća sredstva			
Zalihe	12	31.935	34.081
Potraživanja od kupaca	13	30.051	32.384
Potraživanja po osnovu datih avansa		173	433
Tekuće dospjeće dugoročnih aktivnih razgraničenja		-	4.574
Kratkoročna aktivna razgraničenja	14	1.252	33
Ostala potraživanja	15	2.568	2.389
Gotovina u banci i blagajni	16	1.042	676
Ukupno tekuća sredstva		67.021	74.570
UKUPNO AKTIVA		182.939	191.900
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	25	23.590	25.301

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 2017. godine
(nastavak)

PASIVA	Napomena	2017.	2016.
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		13.548	13.108
Dobit	18	29.181	23.430
Ukupno kapital		112.117	105.926
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	19	3.245	5.960
Obaveze prema Vladi Federacije BiH	20	17.358	17.358
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja - kamate		233	280
Ostale dugoročne obaveze	21	13.571	15.080
Ukupno dugoročne obaveze		34.407	38.678
Tekuće obaveze			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	22	9.709	9.438
Tekuće dospeljeće dugoročnih kredita	19	2.415	4.430
Obaveze prema dobavljačima	23	11.089	16.520
Obaveze po osnovu primljenih avansa		267	413
Tekuće dospeljeće dugoročnih razgraničenja i rezervisanja		-	4.574
Kratkoročna pasivna razgraničenja		48	67
Ostale obaveze	24	12.887	11.854
Ukupno tekuće obaveze		36.415	47.296
UKUPNO PASIVA		182.939	191.900
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	25	23.590	25.301

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 2017. godine

	<u>Dionički kapital</u>				<u>Ukupno kapital</u>
	Državni	Privatni	Rezerve	Dobit	
Stanje na dan 1. januara 2016. godine	48.247	21.141	12.796	22.589	104.773
Raspodjela dobiti na rezerve	-	-	312	(312)	-
Neto dobit za 2016. godinu	-	-	-	1.153	1.153
Stanje na dan 31. decembra 2016.	48.247	21.141	13.108	23.430	105.926
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

* Evidentirano na osnovu Odluke broj: 13154/2017 koju je dana 30. juna 2017. 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 2017. godine

	2017.	2016.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit perioda	6.191	1.153
Amortizacija	11.427	11.643
Smanjenje zaliha	2.146	312
Smanjenje potraživanja od kupaca	2.333	713
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja po osnovu datih avansa	260	(248)
Povećanje kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(1.219)	(6)
(Povećanje) / Smanjenje ostalih potraživanja	(179)	284
Smanjenje dugoročnih razgraničenja i rezervisanja	(4.621)	(6.058)
(Smanjenje) / Povećanje ostalih dugoročnih obaveza	(1.509)	15.080
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(5.431)	(3.079)
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po osnovu primljenih avansa	(146)	208
Smanjenje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	(19)	(14)
Povećanje / (Smanjenje) ostalih obaveza	1.033	(15.714)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	10.266	4.274
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(9.208)	(6.216)
Isknjiženje zamjenjenih dijelova (neto)	6	33
Prenos zemljišta bez naknade	-	326
Prenos na sredstva namjenjena prodaji (neto)	2	-
Povećanje dugoročnih finansijskih plasmana	(862)	(810)
Smanjenje dugoročnih aktivnih razgraničenja	4.621	6.058
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(5.441)	(609)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Smanjenje obaveza po dugoročnim kreditima	(4.730)	(6.321)
Povećanje obaveza po kratkoročnim kreditima (neto)	271	3.070
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(4.459)	(3.251)
Povećanje gotovine u banci i blagajni	366	414
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	676	262
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	1.042	676

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 2017. godine iznosio je 1,630810 (2016. 1,855450).

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 obezbjedi 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 umanjenje 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

	2017.	2016.
Prodaja robe	144	47
Prodaja učinaka u zemlji	130.003	130.102
Prodaja učinaka u inostranstvu	15.011	17.747
Interna realizacija	2.256	2.302
Ostali poslovni prihodi	319	247
	147.733	150.445

NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI

	2017.	2016.
Nabavna vrijednost robe	1.950	1.979
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	40.771	39.360
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	67.385	67.963
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	5.186	5.030
Amortizacija	11.427	11.643
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	8.016	7.920
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	1.146	1.734
	135.881	135.629

4.1. Materijalni troškovi

	2017.	2016.
Materijal	9.283	9.532
Energija	19.270	18.412
Rezervni dijelovi	11.506	10.758
Sitan inventar	687	628
Odstupanje od cijena	25	30
	40.771	39.360

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

4.2. Plate i ostala primanja

	2017.	2016.
Plate	53.959	54.642
Putni troškovi	237	224
Ostala primanja zaposlenih	13.053	12.957
Naknade i ugovori o djelu	136	140
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.)	67.385	67.963

4.3. Proizvodne usluge

	2017.	2016.
Izrada i dorada učinaka	118	136
Transport	1.752	1.912
Održavanje	2.160	2.028
Reklama i propaganda	528	466
Ostale proizvodne usluge	628	488
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.)	5.186	5.030

4.4. Nematerijalni troškovi

	2017.	2016.
Neproizvodne usluge	1.132	1.107
Reprezentacija (vidi Napomenu 8.)	158	169
Osiguranje	465	577
PTT	204	204
Naknada za eksploataciju uglja	1.086	979
Ostale naknade, takse, porezi i dr.	647	684
Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina – koncesije	1.579	1.566
Rudarske štete	2.058	746
Presude po tužbama – Kolektivni ugovor	285	1.424
Ostali nematerijalni troškovi	402	464
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	8.016	7.920

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

NAPOMENA 5. NETO FINANSIJSKI RASHODI

	2017.	2016.
<u>Prihodi od finansiranja:</u>		
Kamata	37	3
Kursne razlike	306	312
	<u>343</u>	<u>315</u>
<u>Rashodi od finansiranja:</u>		
Kamata	(854)	(2.059)
Kursne razlike	(1)	(554)
Ostali finansijski rashodi	(16)	(84)
	<u>(871)</u>	<u>(2.697)</u>
Neto finansijski rashodi	<u>(528)</u>	<u>(2.382)</u>

NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI

	2017.	2016.
Otpisane obaveze	73	-
Usklađivanje obveznica	4	8
Ostalo	14	53
	<u>91</u>	<u>61</u>
Ukupno ostali prihodi	<u>91</u>	<u>61</u>

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI

	2017.	2016.
Prenos bez naknade zemljišta	-	326
Isknjiženje zamjenjenih dijelova	6	33
Otpis nenaplativih potraživanja	25 *	1.053
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja za koja se vodi upravni postupak – prinudna naplata	-	1.224
Proslava dana rudara	186	179
Otpis potraživanja po putarinama	-	777
Rješenje Porezne uprave	-	215
Otpis potraživanja za bolovanje 42 dana	-	376
Isplate po Sporazumima o poravnanju potraživanja zaposlenika	4.592	6.127
Porez i doprinosi za presude po tužbama	97	898
Taksa za naftne derivate	188	
Ostali rashodi	130	134
	<u>5.224</u>	<u>11.342</u>
Ukupno ostali rashodi	<u>5.224</u>	<u>11.342</u>

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

* Evidentirano na osnovu Odluke o usvajanju Elaborata o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine, broj: 3095/18 koju je dana 22. februara 2018. godine donio Nadzorni odbor Društva.

NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT

	2017.	2016.
Dobit poslovne godine	6.191	1.153
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
- Troškovi postupka prinudne naplate	315	1.224
- Troškovi naknada i pripadajućih doprinosa i poreza koji su porezno nepriznat rashod	2.065	-
- Reprezentacija 70 % (vidi Napomenu 4.4.)	111	118
- Otpis nenaplativih potraživanja	25	236
- Ostalo	25	4
Oporeziva dobit	8.732	2.735
Oslobađanje po osnovu investicija (umanjenje porezne osnovice)	(8.732)	(2.735)
Obračunati porez na dobit	-	-

NAPOMENA 9. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	2017.	2016.
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	(283)	(227)
	(3.902)	(3.846)
Ukupno nematerijalna stalna sredstva	1.417	1.473

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 2016. godine

	Zemljište	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2016. god.	26.615	174.716	399.360	20.445	621.136
Nabavke u 2016. godini	-	-	-	6.216	6.216
Prenos sa sredstava u pripremi	344	6	3.873	(4.223)	-
Prenos sa sitnog inventara	-	-	15	-	15
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	(2.004)	-	(2.004)
Prenos bez naknade	(326)	-	-	-	(326)
Rashodovanje	-	-	(38)	-	(38)
Na dan 31. decembra 2016.	26.633	174.722	401.206	22.438	624.999
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2016. god.	-	163.321	337.424	-	500.745
Amortizacija za 2016. godinu	-	671	10.915	-	11.586
Prenos sa sitnog inventara	-	-	15	-	15
Isknjiž. zamjenjenih dijelova	-	-	(1.971)	-	(1.971)
Rashodovanje	-	-	(38)	-	(38)
Na dan 31. decembra 2016.	-	163.992	346.345	-	510.337
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2015.	26.615	11.395	61.936	20.445	120.391
Na dan 31. decembra 2016.	26.633	10.730	54.861	22.438	114.662

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

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

	Zemljište	Gradevine	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 (vidi Napomenu 12.)	-	(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 (vidi Napomenu 12.)	-	(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

10.3. Materijalna stalna sredstva u pripremi su kako slijedi:

	2017.	2016.
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	518	394
Pripremni radovi TE Banovići	6.309	5.616
Pripremni radovi Fabrike cementa Banovići	813	813
Čelična lučna podgrada TH-29	259	1.271
Grabuljasti transporter	599	-
Trakasti transporter	332	-
Istovarno postrojenje za jalovinu PK Turija	282	282
Ostalo	941	744
Ukupno materijalna stalna sredstva u pripremi	23.371	22.438

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

10.4. Primjenjene stope amortizacije

Gradevine	1 – 5 %
Oprema	5 – 15 %

10.5. Osiguranje

Društvo je osiguralo dio materijalnih stalnih sredstava kod Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo i to: Objekat Direkcija, Hotel Zlača, Radnički dom, elektrohidraulični bager kašikar, mehanizovano široko čelo, 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 slijedeća u nizu	
	Radnički dom, hipoteka prvog reda	
	Hotel Zlača, hipoteka slijedeća u nizu	ukupno 9.251
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	Mehanizovano široko čelo sa el. opremom	10.198
	Elektrohidraulični bager kašikar	8.112

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 i Hotel Zlača), kao osiguranje naplate potraživanja po osnovu javnih prihoda u iznosu od 9.114.621 KM.

NAPOMENA 11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2017.	2016.
Obveznice Federacije BiH	118	118
Ispravka vrijednosti	(3)	(5)
	<u>115</u>	<u>113</u>
Ulaganje u TTU Energetik d.o.o. Tuzla (20 % vlasništva) *	<u>1.662</u>	<u>802</u>
Ukupno dugoročni finansijski plasmani	<u>1.777</u>	<u>915</u>

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

* Evidentirano na osnovu Odluke o osnivanju broj: 13245/16 koju je dana 10. oktobra 2016. godine donijela Skupština Društva, Ugovora o osnivanju broj: OPU-IP-315/2016 koju su dana 13. oktobra 2016. godine zaključili Društvo i JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, registracije na sudu, kao i Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u TTU Energetik d.o.o. Tuzla broj: 16439/16 koju je dana 6. decembra 2016. godine donijela Skupština Društva.

NAPOMENA 12. ZALIHE

	2017.	2016.
Materijal i rezervni dijelovi *	31.457	32.455
Gotovi proizvodi - ugalj	316	1.462
Roba	160	164
Stalna materijalna sredstva namjenjena prodaji (Napomena 10.2.) **	176	-
IV Stalnih materijalnih sredstava namjenjenih prodaji (Napomena 10.2.)	(174)	-
Ukupno zalihe	31.935	34.081

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

** Evidentirano na osnovu Odluke o prodaji stalnih sredstava OJ Standard i Usluge RJ Rekulvitacija, broj 18864/17, koju je dana 7. novembra 2017. godine donio Direktor Društva.

NAPOMENA 13. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2017.	2016.
Kupci u zemlji (vidi Napomenu 13.1.)	11.668	12.546
Kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 13.2.) (vidi Napomenu 13.6.)	976	1.732
	12.644	14.278
Utuzena sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (Napomena 13.3.)	5.357	5.879
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.4.)	13.376	13.553
	18.733	19.432
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca za koja nije formirana ispravka vrijednosti	(1.326)	(1.326)
	17.407	18.106
Ukupno potraživanja od kupaca	30.051	32.384

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

13.1. Kupci u zemlji

	2017.	2016.
TE Tuzla	9.370	10.550
Sisecam Soda Lukavac	614	603
Toplana Banovići	685	761
Alumina Zvornik	363	-
Ostali kupci	636	632
Ukupno kupci u zemlji (vidi Napomenu 13.)	11.668	12.546

13.2. Kupci u inostranstvu

	2017.	2016.
Monicom Niš	291	582
Sole Komerc Beograd	224	758
Ro&Ro System Beograd	256	100
Ostali kupci	205	292
Ukupno kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 13.)	976	1.732

13.3. Utužena sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca

	2017.	2016.
Fabrika Sode Lukavac	4.424	5.121
JP Elektroprivreda BiH Sarajevo	410	410
Opština Banovići	161	161
Revena Brčko	177	-
Ostali kupci	185	187
Ukupno utužena sum. i sp. potraživanja od kupaca (Napomena 13.)	5.357	5.879

13.4. Ostala sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca

	2017.	2016.
TES Tuzla	11.862	11.862
FK Budućnost Banovići	1.494	1.494
Revena Brčko	-	177
Bobar Banka Bijeljina	20	20
Ukupno ostala sum. i sp. potraživanja od kupaca (Napomena 13.)	13.376	13.553

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

13.5. Formiranje ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca

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

13.6. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2017.	2016.
Do 6 mjeseci	12.603	13.359
Od 7 do 12 mjeseci	37	908
Preko 12 mjeseci	4	11
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)	12.644	14.278

13.7. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 14. KRATKOROČNA AKTIVNA RAZGRANIČENJA

	2017.	2016.
Kamate	24	27
Unaprijed plaćeni troškovi izmještanja OŠ Banovići Selo *	1.225	-
Ostalo	3	6
Ukupno kratkoročna aktivna razgraničenja	1.252	33

* Evidentirano na osnovu Ugovora o prenosu zamljišnoknjižnog vlasništva zamjenom nekretnina i uz naknadu za građevinske objekte i dio zemljišta, OPU-IP: 209/2017 koji je dana 6. jula 2017. godine potpisalo Društvo sa JU Osnovna škola Banovići selo u Banovićima.

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

NAPOMENA 15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2017.	2016.
Potraživanja od zaposlenih	64	79
Potraživanja za bolovanje preko 42 dana	874	943
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 - krađe	133	133
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja po istražnim postupcima	11	-
Potraživanja za PDV	490	180
Ostala potraživanja	75	122
	<u>3.805</u>	<u>3.615</u>
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja za koja se vodi upravni postupak – prinudna naplata	(1.224)	(1.224)
Ispravka vrijednosti ostalih sumnjivih i spornih potraživanja	(13)	(2)
Ukupno ostala potraživanja	<u>2.568</u>	<u>2.389</u>

NAPOMENA 16. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	2017.	2016.
Transakcijski račun kod NLB Banke d.d. Tuzla	-	196
Transakcijski račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar	369	-
Transakcijski račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	56	224
Transakcijski računi kod ostalih banaka	193	65
Devizni račun kod Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	166	64
Devizni račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar	96	2
Devizni račun kod Nova Banka a.d. Banja Luka	23	16
Blagajne	11	1
Izdvojena sredstva za sudske sporove	128	108
Ukupno gotovina u bancima i blagajnama	<u>1.042</u>	<u>676</u>

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

NAPOMENA 17. DIONIČKI KAPITAL

Dionički (osnovni) kapital prema knjigovodstvenoj evidenciji, na dan 31. decembra 2017. godine iznosi 69.388.000 KM (2016. 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 12. aprila 2018. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	%
Federacija Bosne i Hercegovine	69,5323
ZIF HERBOS FOND d.d. Mostar	4,4780
Raiffeisen BANK d.d. BiH Sarajevo (skrbnički)	3,8198
Škoberne Aleš, Limassol, CYP	1,4704
Hrkač Roland, Darda, HRV	1,3417
Balkan Investment Opportunity Fund, Grand Cayman, CUM	1,2511
AC SIN d.d. Ljubljana	1,1318
1.371 ostali dioničari pravna i fizička lica	<u>16,9749</u>
Ukupno	<u>100</u>

NAPOMENA 18. DOBIT

	2017.	2016.
Reinvestirana dobit, odnosno ulaganje oporezive dobiti u investicije prema poreskim bilansima (ne smije se isplaćivati)	4.964	4.964
Dio dobiti korišten za porezno oslobađanje po osnovu investicija	1.264	991
Neraspoređena dobit	<u>22.953</u>	<u>17.475</u>
Ukupno dobit	<u>29.181</u>	<u>23.430</u>

18.1. Raspodjela dobiti za 2016. godinu

Na osnovu Odluke o rasporedu ostvarene dobiti za 2016. godinu, broj: 13154/2017, koju je dana 30. juna 2017. godine donijela Skupština Društva, neto dobit za 2016. godinu u iznosu od 1.153.000 KM, je raspodjeljena na slijedeći način:

Poreska oslobađanja po osnovu ostvarenih investicija (Napomena 18.)	273
Rezerve (vidi Izvještaj o promjenama na kapitalu)	440
Neraspoređena dobit	<u>440</u>
Ukupno dobit	<u>1.153</u>

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

18.2. Raspodjela dobiti za 2017. godinu

Odluku o raspodjeli neto dobiti za 2017. godinu, u iznosu od 6.191.000 KM, će donijeti Skupština Društva.

NAPOMENA 19. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Rok otplate	Kamatna stopa %	2017.	2016.
Vlada Tuzlanskog Kantona		-	-	140
UniCredit Bank d.d. Mostar	2018.	4,78	931	5.279
Overseas Economic Cooperation Fund Bank				
Tokyo Mitsubishi	2038.	0,75	3.174	3.638
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	2017.	4,82	1.555	1.333
			<u>5.660</u>	<u>10.390</u>
Minus: tekuće dospjeće			(2.415)	(4.430)
Ukupno obaveze po dugoročnim kreditima			<u>3.245</u>	<u>5.960</u>

19.1. Obaveze po dugoročnim kreditima možemo prikazati kako slijedi:

	2017.	2016.
Stanje na dan 1. januara	10.390	16.711
Otplate u toku godine	(5.029)	(6.549)
Kursne razlike	299	228
	<u>5.660</u>	<u>10.390</u>
Minus: tekuće dospjeće	(2.415)	(4.430)
Stanje na dan 31. decembra	<u>3.245</u>	<u>5.960</u>

NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA VLADI FEDERACIJE BIH

	2017.	2016.
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	<u>17.358</u>	<u>17.358</u>

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

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.

NAPOMENA 21. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2017.	2016.
Doprinosi za zdravstvo	7.679	8.533
Doprinosi za nezaposlenost	5.892	6.547
Ukupno ostale dugoročne obaveze	13.571	15.080

NAPOMENA 22. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA

	Kamatna stopa	2017.	2016.
UniCredit Bank d.d. Mostar	2,30	1.250	4.667
UniCredit Bank d.d. Mostar – overdraft		-	2.971
Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo		-	1.800
NLB Banka d.d. Tuzla	2,72	8.459	-
Ukupno obaveze po kratkoročnim kreditima		9.709	9.438

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

NAPOMENA 23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2017.	2016.
Dobavljači u zemlji (vidi Napomenu 23.1.)	10.941	14.830
Dobavljači u inostranstvu	148	1.690
Ukupno obaveze prema dobavljačima	11.089	16.520

23.1. Dobavljači u zemlji

	2017.	2016.
Elektrodistribucija Banovići	1.078	1.072
REMEX Tuzla	381	1.376
Teknoxgroup BH Sarajevo	339	637
POLO Kalesija	1.639	1.719
Belaz Premar Services Ugljevik	808	2.365
JU OŠ Banovići selo Banovići	1.575	-
Teikom BH Sarajevo	938	21
BG Energo Tim Prijedor	-	602
Ostali dobavljači	4.183	7.038
Ukupno dobavljači u zemlji (vidi Napomenu 23.)	10.941	14.830

NAPOMENA 24. OSTALE OBAVEZE

	2017.	2016.
Obaveze prema zaposlenima	5.690	5.639
Obaveze za porez i naknade	482	532
Obaveze za doprinose	5.081	3.471
Komunalne naknade i građevinsko zemljište	75	307
Naknada za koncesije	305	486
Obaveze za PDV	1.165	1.227
Ostale obaveze	89	192
Ukupno ostale obaveze	12.887	11.854

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 2017. godine u iznosu od 23.590.000 KM (31. decembra 2016. 25.301.000 KM), možemo prikazati kako slijedi:

	2017.	2016.
Ino krediti (neto)	14.325	15.312
Stanovi	4.614	4.614
Odmaralište Đuro Salaj Gradac (neto)	1.642	1.642
Potraživanja od banaka	11	11
Garancije (vidi Napomenu 25.1.)	2.998	3.722
Ukupno vanbilansne knjigovodstvene evidencije	23.590	25.301

25.1. Garancije

	Broj garancija	Iznos
NLB Banka d.d. Tuzla	21	343
UniCredit Bank d.d. Mostar	9	466
UniCredit Bank d.d. Beograd	2	303
Procredit Bank d.d. Sarajevo	9	380
Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo	12	342
Intesa SanPaolo Banka d.d. Sarajevo	5	140
Intesa SanPaolo Banka d.d. Beograd	2	567
Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	12	173
Sberbank BH d.d. Sarajevo	11	423
Vojvodanska Banka d.d. Novi Sad	1	293
Nova Banka a.d. Banja Luka – data garancija		(1.000)
Ostale banke	19	568
Ukupno garancije (vidi Napomenu 25.)	103	2.998

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 2017. godine Društvo vodi slijedeće postupke:

<u>Opis</u>	<u>Broj predmeta</u>	<u>Približan iznos</u>
Parnični postupak	10	2.056
Izvršni postupak	25	371
Stečajni postupak	7	5.226
Likvidacioni postupak	1	2
Upravni postupak	4	9.115
Upravni spor	11	5.672
Krivični postupak	68	464
Regresna tužba	3	50
Radni spor	36	101
	165	23.057

26.2. Koji se vode protiv Društva

Na dan 31. decembra 2017. godine protiv Društva se vodi 99 parničkih postupaka, od strane povjerilaca, kao i sporova iz radnih odnosa i naknada šteta, radi naplate njihovih potraživanja u ukupnom iznosu od približno 1.560.000 KM.

Također, protiv Društva se vode 233 radna spora za razliku plate po Granskom kolektivnom ugovoru. Do 31. decembra 2017. godine 52 spora su završena i potpuno isplaćena, a za 181 spor je izvršena isplata po presudi, a u toku su sudski sporovu vezano za plaćanje poreza na dohodak.

NAPOMENA 27. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Kao što je objašnjeno u Napomeni 26., Društvo vodi 165, a protiv Društva se vodi 99 sudskih postupaka. Nije moguće odrediti epilog tih sporova, niti izračunati moguće efekte presuda, kao i uticaja po osnovu kamata.

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

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

NAPOMENA 28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

28.1. 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).

28.1.1. 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:

	2017.	2016.
Dug	15.369	19.828
Gotovina	(1.042)	(676)
Neto dug	14.327	19.152
Kapital	112.117	105.926
Omjer duga i kapitala	12,78	18,08

28.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2017.	2016.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	31.266	33.493
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	15.369	19.828

28.3. 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)

28.4. Tržišni rizik

Usljed 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 izloženošću riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

28.5. 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.

28.6. 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 28.7. Upravljanje rizikom likvidnosti.

28.7. 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 29. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI

29.1. 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.

29.2. 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.