



vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +387 62 344 277

Žiro račun: 1544002000015853
INTESA SANPAOLO BANKA
Identifikacioni broj 4209015780003
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
Porezni broj 03010872
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

Licenč: 303056109

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA TUZLA

29-12-2019

RUDARSKI INSTITUT D.D. TUZLA

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila
31. decembra 2018.
i Izvještaj nezavisnog revizora

Tuzla, 26. april 2019. godine



"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
 Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
 PJ Stupine B-2/D
 75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
 E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
 F: +387 35 363 061
 T/F: +387 35 270 755
 M: +387 61 739 412
 M: +387 61 895 231
 M: +387 61 898 271
 M: +387 62 344 277

Žiro račun: 1544002000015853
 INTESA SANPAOLO BANKA
 Identifikacioni broj 4209015780003
 Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
 Porezni broj 03010872
 Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Dioničarima Rudarski institut d.d. Tuzla

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Rudarski institut d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 6 do 34, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u okviru paragrafa *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 25. uz finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2018. godine iskazalo potraživanja koja datiraju iz ranijih godina. S obzirom da nije vjerovatno da će Društvo naplatiti ova potraživanja i da nema nikakav oblik obezbjeđenja naplate za iznos 674.029 KM, vjerujemo da je za ista trebalo napraviti ispravku vrijednosti do njihovog procijenjenog iznosa naplativosti.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za objaviti u našem izvještaju.

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



"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
 Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
 PJ Stupine B-2/D
 75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
 E-Mail: info@vincent.ba
 www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
 F: +387 35 363 061
 T/F: +387 35 270 755
 M: +387 61 739 412
 M: +387 61 895 231
 M: +387 61 898 271
 M: +387 62 344 277

Žiro račun: 1544002000015853
 INTESA SANPAOLO BANKA
 Identifikacioni broj 4209015780003
 Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
 Porezni broj 03010872
 Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Dioničarima Rudarski institut d.d. Tuzla

Ostale informacije u godišnjem izvještaju (nastavak)

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrjeće godišnjim 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. Kako je prethodno opisano u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, Uprava nije vršila odgovarajuću procjenu naplativosti potraživanja od prodaje. U skladu s tim, ostale informacije ne odražavaju podatak da je bila potrebna ispravka vrijednosti potraživanja u gore navedenom iznosu.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih 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.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.



vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +387 62 344 277

Žiro račun: 1544002000015853
INTESA SANPAOLO BANKA
Identifikacioni broj 4209015780003
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
Porezni broj 03010872
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Dioničarima Rudarski institut d.d. Tuzla

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifirciramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni 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 koje se može razumno smatrati da utiću na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

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

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj revizorski izvještaj je Imamović Sabaheta.

Tuzla, 26. april 2019. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor
Imamović Mehmed, dipl.ecc.



ovlašteni revizor

Imamović Sabaheta, dipl.ecc.