

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)
4245001520005

Naziv pravnog lica
Tvornica Alata Gorazde d.d. Gorazde

Oblik
d.d.
Matični broj
2021887
Datum
Popis referenta
Pečat
POSLOVNA JEDINICA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA GORAZDE

PDV broj
245001520005
Subjekt od javnog interesa
NE

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010
25.73

Proizvodnja alata

Broj transakcionog računa
1020070000007925
E-mail adresa pravnog lica
tagfinansije@gmail.com
Naziv banke
Union banka d.d. Sarajevo
Telefon pravnog lica
038/221-797

ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime
Edina
Prezime
Tabaković
Pozicija
Direktor
Pol
Ženski

VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika	
1. Bosna i Hercegovina	
2. Federacija BiH	
3. Kanton	
4. Grad	
5. Opština 1	
6. Opština 2	
7. Opština 3	
8. Drugo pravno lice u državnom vlasništvu	
9. Privatno vlasništvo	100,00%
Ukupno	100,00%

PODACI O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU

Tip izvještaja
Revizorski
Interval izvještavanja - Datum od
1.1.2022.
Standard izvještavanja
MRS/MSFI (velika pravna lica)
Izveštaj priprema
REVIK d.o.o. Sarajevo; licenca br. 9090314106
E-mail adresa
revik@bih.net.ba
Kontakt-telefon
033/200-383

JIB+ 4245001520005152245071

Tvornica alata Gorazde d.d.
Gorazde

"TAG" D.D. TVORNICA ALATA GORAZDE	
Broj:	1065/23
Datum:	31.05.23

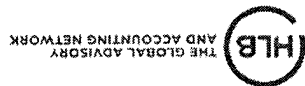
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.
I
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA GORAZDE

05-06-2023

REVİK d.o.o. Sarajevo

Member of



Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo

- 16100000016440087

UniCredit Bank d.d. Mostar

- 3383202250064583

Identifikacijski broj: 4200002790002

Identifikacijski PDV broj: 2000027900002

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

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2022. I
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ź A J

3	OPŠTI PODACI.....
5	ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....
6	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
10	IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
11	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
12	IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
13	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
14	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
15	NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....
18	NAPOMENA 2. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA.....
18	NAPOMENA 3. OSTALI PRIHODI.....
18	NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI.....
19	NAPOMENA 5. OSTALI RASHODI.....
20	NAPOMENA 6. NETO FINANSIJSKI RASHODI.....
20	NAPOMENA 7. POREZ NA DOBIT.....
21	NAPOMENA 8. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA
22	NAPOMENA 9. ZALIHE
22	NAPOMENA 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA.....
23	NAPOMENA 11. OSTALA POTRAŽIVANJA
23	NAPOMENA 12. GOTOVINA U BANC I BLAGAJNI.....
24	NAPOMENA 13. DIONIČKI KAPITAL.....
24	NAPOMENA 14. DUGOROČNE OBAVEZE.....
25	NAPOMENA 15. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA.....
25	NAPOMENA 16. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA.....
26	NAPOMENA 17. OSTALE OBAVEZE.....
26	NAPOMENA 18. SPORAZUMI SA PORESKIM ORGANIMA.....
27	NAPOMENA 19. SUDSKI POSTUPCI
27	NAPOMENA 20. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE
27	NAPOMENA 21. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE.....
27	NAPOMENA 22. POSLOVANJE S POVEZANIM LICIMA
27	NAPOMENA 23. UTICAJ RATNOG SUKOB U UKRAJINI NA POSLOVNO OKRUŽENJE, POSLOVANJE I FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
28	NAPOMENA 24. DOGADAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA
28	NAPOMENA 25. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

OPŠTI PODACI

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde (u daljnjem tekstu: Društvo) u raznim organizacionim oblicima postoji od 1960. godine, kada je osnovano kao pogon preduzeća POBJEDA Gorazde.

Dana 21. marta 2002. godine, Rješenjem Kantonalnog suda u Gorazdu, broj: UF/I-12/02, upisano je usklađivanje statusa Društva sa Zakonom o privrednim društvima nakon izvršene privatizacije i organizovanja dioničkog društva.

Rješenjem o imenovanju direktora Društva, broj: 045-0-Reg-16-000010, koje je donio je dana 29. februara 2016. godine Opštinski sud u Gorazdu imenovan je Tabaković Adnan za direktora Društva.

Rješenjem br. 045-0-Reg-21-000 020 od 16. aprila 2021. godine koje je donio Opštinski sud u Gorazdu za direktora Društva imenovan je Orhan Softić sa mandatom od 4 (četiri) godine.

Rješenjem br. 045-0-Reg-22-000 059 od 14. novembra 2022. godine koje je donio Opštinski sud u Gorazdu, a na osnovu odluke Nadzornog odbora br 122-N/22 od 3. novembra 2022. godine, za direktora Društva imenovana je Edina Tabaković sa mandatom od 4 (četiri) godine.

Za sekretara Društva imenovana je Azemina Delić po odluci Nadzornog odbora br. 148-N/22 od 14. decembra 2022. godine sa mandatom do 14. decembra 2027. godine.

Dana 10. oktobra 2002. godine Društvo je dobilo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4245001520005, a dana 5. jula 2007. godine Uvjerenje o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-UPJR/1-2574-2/07.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja alata. Sifra djelatnosti: 25.73.

Društvo obavlja djelatnost na adresi sjedišta: Višegradska b.b. Gorazde.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine je bio 60 (2021. 64).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih je na dan 31.12.2022. godine je kako slijedi:

Kvalifikacioni nivo		31.12.2022.	31.12.2021.
VSS	8	7	
SSS	23	26	
VKR	1	1	
KVR	27	29	
NKR	1	1	
Ukupno :	60	64	

Organizacione cjeline:

- Alatinica
- Uprava

Na sjednici Skupštine društva održanoj 31. oktobra 2022. godine donesena je odluka o razrješenju prethodnog saziva Nadzornog odbora i odluka br. 108-S/22 o imenovanju članova novog Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor:

- Emin Olovčić - predsjednik
- Hasan Tafto - član
- Aida Kuduz - član

Na sjednici Skupštine društva održanoj 31. oktobra 2022. godine donesena je odluka o razrješenju prethodnog saziva Odbora za reviziju i odluka br. 111-S/22 o imenovanju članova novog Odbora za reviziju.

Odbor za reviziju:

- Kadrić Sanela - predsjednik
- Belma Avdić - član
- Elmir Pilav - član

Uprava

- Softić Orhan - direktor Društva (od 31. marta 2021. godine)
- Tabaković Edina - direktor Društva (od 4. novembra 2022. godine)

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

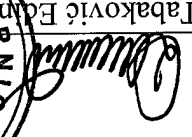
U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobriniti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima 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 pobriniti 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: 
 Tabaković Edina, direktor
 Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
 GORAZDE
 Višegradska bb
 Gorazde, 25. maj 2023. godine

Radi boljeg razumijevanja finansijskog položaja Društva, bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na napomene uz finansijske izvještaje navedene u nastavku.

Naglašavanje činjenica

mišljenja sa rezervom.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRVS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju 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

navedenog.

umanjena vrijednost zaliha po osnovu njihove zastarjelosti. Nismo mogli izračunati efekte gore ostavljena vrijednost manja od knjigovodstvene. Društvo nije na datum bilansa stanja izvršilo procjenu godine ukazuje da sadrže veći broj stavki zastarjelih i neupotrebljivih zaliha, odnosno da je njihova 9.), realno i objektivno prikazane na dan 31. decembra 2022. godine, jer analiza prometa u toku Nismo mogli da se uvjerimo da su zalihe, u iznosu od 1.207.301 KM (2021: 1.078.265) (Napomena

Osnova za mišljenje s rezervom

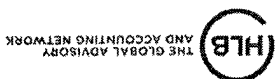
Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH 15/21) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva Tvornice alata Gorazde d.d. Gorazde (u daljnjem tekstu: Društvo) koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila te bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Mišljenje sa rezervom

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA Vlasnicima Tvornice alata Gorazde d.d. Gorazde

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20	Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289	- 1610000001640087
E-mail: revik@bih.net.ba	UnitCredit Bank d.d. Mostar
Opštinski sud u Sarajevu:	- 3383202250064583
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09	Identifikacijski broj: 4200002790002
Poreski broj: 01075138	Identifikacijski PDV broj: 2000027900002



REVİK d.o.o. Sarajevo
Member of

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, 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 procijeniti ostale informacije i, u provodenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivu 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 F BiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim

Ostale informacije

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, 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. Osim pitanja opisanih u paragrafima „Osnova za mišljenje s rezervom“ i „Naglašavanje činjenica“, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za objavljivanje u našem izvještaju.

Ključna revizijska pitanja

- Društvo je u prethodnim periodima kao i periodu koji je predmet ove revizije usljed nepovoljne finansijske situacije obaveze prema radnicima (za dio radnika) za plaće kao i pripadajuće doprinose iz i na plaću izmiriti uz određeni vremenski otklon. Zbog pomenutog PU FBiH je izdala 2 rješenja o prinudnoj naplati. Dana 7. februara 2023. godine (nakon datuma finansijskih izvještaja) Društvo je s poreskom upravom sklopilo „Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama“ kojim je regulisana obročna otpлата duga po porezima, doprinosa, kamata i troškova prinudne naplate (vidi Napomena 18). U slučaju neblagovremenog izmirjenja obaveza po ovom ugovoru, koje znatno opterećuju poslovanje Društva, od strane PU FBiH postoji mogućnost zaračunavanja dodatnih obaveza u vidu kamata i kazni na ova kašnjenja. Ovo bi moglo dodatno otežati finansijski položaj Društva u smislu sposobnosti izmirjenja obaveza. Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.
- Usljed znatno uvećanog akumuliranog gubitka kao posljedica negativnog finansijskog rezultata poslovanja u prethodnim godinama došlo je do značajne erozije kapitala. Na dan 31.12.2022. godine Dionički kapital iznosi 1.429.458 KM (2021: 1.429.458 KM), a akumulirani gubitak 1.329.523 KM (2021: 1.364.862 KM). Dobit u godini izvještavanja je iznosila 35.339 KM. Sa 31. decembrom 2022. godine akumulirani gubitak je iznosio 92,11% (2021: 94,56%) kapitala. Uprava je u toku 2021. i 2022. godine poduzela određene korake na racionalizaciji poslovanja koji po navodu Uprave imaju određenog efekta. Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.
- Kao što je navedeno u Napomeni 23 Uticaj ratnog sukoba u Ukrajini na poslovno okruženje, poslovanje i finansijske izvještaje, kao i Napomeni 24 Događaji nakon datuma izvještavanja (datum bilansa) uz finansijske izvještaje u kojima se navodi utjecaj ratnog sukoba na finansijske izvještaje za 2022. godinu i tekuće poslovanje Društva. Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.
- Nadzorni odbor je odbio da usvoji finansijske izvještaje za 2022. godine (vidi napomenu 25). Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed 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 uslijed 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:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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.
- 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 sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezanu objavu u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo 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 prekinе s vremenski neograničenim poslovanjem.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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 uslijed 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.

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

Izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu objavljenih 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.

• 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.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.

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

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

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International
Branilaca Sarajeva 20
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Kenan Kapetanović
Direktor

Sarajevo, 26. maj 2023. godine



Azer Omerika
Ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

Napomena 2022. 2021.

Prihodi				
Prihodi iz ugovora s kupcima	2	1.528.790	1.598.779	
Ostali prihodi	3	37.194	40.098	
Finansijski prihodi		12	3	
Prihodi ukupno		1.565.996	1.638.880	
Rashodi				
Poslovni rashodi	4	(1.515.996)	(1.791.902)	
Ostali rashodi	5	(2.319)	(4.632)	
Finansijski rashodi	6	(12.342)	(16.034)	
Rashodi ukupno		(1.530.657)	(1.812.568)	
Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja		35.339	(173.688)	
Porez na dobit	7	-	-	
Neto rezultat nakon oporezivanja		35.339	(173.688)	
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-	
Neto sveobuhvatni rezultat perioda		35.339	(173.688)	

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
--	----------	-------	-------

A K T I V A

Stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva

8	887.598	930.348
---	---------	---------

Ukupno stalna sredstva

887.598	930.348
---------	---------

Tekuća sredstva

Zalihe

Potraživanja od kupaca

Ostala potraživanja

Gotovina u banci i blagajni

9	1.207.301	1.078.265
10	294.678	341.401
11	18.061	42.305
12	180.821	173.564

Ukupno tekuća sredstva

1.700.861	1.635.535
-----------	-----------

UKUPNO AKTIVA

2.588.459	2.565.883
-----------	-----------

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2022. godine

(nastavak)

Napomena
2022. 2021.

PASIVA

Kapital

Dionički kapital	13	1.429.458	1.429.458
Rezerve		13.956	13.956
Neto rezultat tekuće godine		35.339	(173.688)
Akumulirani gubitak		(1.364.862)	(1.191.174)
Ukupno kapital		113.891	78.552

Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze	14	1.082.031	-
Dugoročni krediti	15	218.741	343.745
Ukupno dugoročne obaveze		1.300.772	343.745

Tekuće obaveze

Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	14	396.858	-
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	15	125.004	125.004
Obaveze prema dobavljačima	16	146.637	153.422
Primljeni avansi		9.089	-
Ostale obaveze	17	496.408	1.865.160
Ukupno tekuće obaveze		1.173.796	2.143.586

UKUPNO PASIVA

2.588.459	2.565.883
------------------	------------------

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2022.

Dionički kapital	Rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2021.				
1.429.458	13.956	-	(1.191.174)	252.240
Neto gubitak za 2021. godinu				
-	-	-	(173.688)	(173.688)
Stanje na dan 31. decembra 2021.				
1.429.458	13.956	-	(1.364.862)	78.552
Stanje na dan 1. januara 2022.				
1.429.458	13.956	-	(1.364.862)	78.552
Neto dobit za 2022. godinu				
-	-	-	35.339	35.339
Stanje na dan 31. decembra 2022.				
1.429.458	13.956	-	(1.329.523)	113.891

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2022.

	2022.	2021.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto gubitak perioda	35.339	(173.688)
Amortizacija	70.489	64.987
Povećanje zaliha	(129.036)	(60.203)
Smanjenje potraživanja od kupaca	46.723	253.916
Smanjenje ostalih potraživanja	24.244	2.854
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(6.985)	(85.425)
Povećanje / (Smanjenje) primljenih avansa	9.089	(2.937)
(Smanjenje) / Povećanje ostalih obaveza	(1.368.752)	320.885
Povećanje / (Smanjenje) dugoročnih pasivnih razgraničenja	1.478.890	(2.484)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	160.001	317.905
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(27.740)	(79.633)
Rashodovanje/otuđenje stalnih sredstava (neto)	-	952
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(27.740)	(78.681)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Smanjenje kratkoročnih kredita	-	(41.823)
(Smanjenje) / Povećanje dugoročnih kredita	(125.004)	(31.251)
Korekcija-zaokruživanje	-	-
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(125.004)	(73.074)
Povećanje / (Smanjenje) gotovine u banci i blagajni	7.257	166.150
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	173.564	7.414
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	180.821	173.564

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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 za period od 01.01. do 31.12.2022. godine su pripremljeni i sačinjeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. 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. Priznavanje prihoda

Prihod Društva predstavlja bruto priliv ekonomskih koristi u određenom razdoblju koji se ostvaruje iz redovne poslovne aktivnosti Društva. Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja, bez obzira da li je ta protuvrijednost već primljena (naplaćena) ili se realno očekuje.

1.3. Donacije

Donacije povezane sa sredstvima iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sistematskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka upotrebe sredstva, u razdobljima i u omjerima u kojima se rezultat tereti amortizacijom tih sredstava.

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.

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 obezbijedi 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 iskazana su po trošku nabavke koji uključuje sve zavise troškove do stavljanja sredstva u upotrebu, umanjena za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti. Primijenjeni metod amortizacije je po linearnoj metodi primjenom stopa koje odgovaraju procijenjenom korisnom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva.

1.8. Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva (oprema) iskazana su po trošku nabavke koji uključuje sve zavise troškove do stavljanja sredstva u upotrebu, umanjena za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti. Primijenjeni metod amortizacije je po linearnoj metodi primjenom stopa koje odgovaraju procijenjenom korisnom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva.

Za zemljište i sredstva u pripremi se ne obračunava amortizacija.

1.9. Zalihe

Zalihe se vrednuju po trošku sticanja ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisanosti šta je od to dvoje niže. Troškovi zaliha obuhvataju sve troškove nabavke i troškove dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. U vrijednost vlastitih učinaka (proizvodi i usluge) uključeni su direktni (troškovi materijala za izradu troškovi zaposlenih koji rade direktno na stvaranju učinaka) i indirektni troškovi (fiksni i varijabilni) koji su u funkciji dovođenja vlastitih učinaka u stanju raspoloživosti za prodaju (amortizacija građevina, postrojenja i opreme koji služe za proizvodnju i pružanje usluga, troškovi zaposlenih koji rade na rukovodnim i pomoćnim poslovima u proizvodnji na pružanju usluga te ostali režijski troškovi). Neto prodajna vrijednost zaliha je procijenjena prodajna cijena zaliha koja se može ostvariti u normalnom poslovanju umanjena za troškove prodaje. Zalihe sirovina materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, proizvodnje u toku i gotovih proizvoda inicijalno se evidentiraju na odgovarajućim računima odstupanja od planskih cijena. Sitni inventar se otpisuje 50% kod stavljanja u upotrebu, a ostatak po isteku 12 mjeseci od stavljanja u upotrebu.

1.10. Potraživanja od kupaca

U potraživanja od kupaca uključena su sva potraživanja od prodaje proizvoda i usluga iskazana u iznosima za koja se očekuje da će biti naplaćena. Potraživanja od kupaca za koja je pokrenut sudski postupak za naplatu i čija izvjesnost naplate nije izvjesna tretiraju se kao sumnjiva i sporna potraživanja, te se ispravkom vrijednosti otpisuju na teret rashoda.

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 po plaćanju, a ne na obračunskoj osnovi, odnosno ne pripisuju se tekućim obavezama u periodu u kome su nastali.

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.

1.14. Reklasifikovanje

U cilju boljeg razumijevanja prezentiranih Finansijskih izvještaja neke pozicije u našem izvještaju su reklasifikovane, u tekućoj i uporednoj godini.

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

NAPOMENA 2. PRIHODI IZ UGOVORA S KUPCIMA

Ukupno poslovni prihodi	
Prodaja proizvoda i usluga u zemlji	1.390.891
Prodaja proizvoda u inostranstvu	137.899
Prihodi od doniranih sredstava	-
	2.483
2022.	1.528.790
2021.	1.598.779

NAPOMENA 3. OSTALI PRIHODI

Ukupno ostali prihodi	
Prodaja materijala	6.862
Prihodi na osnovu opisanih obaveza	24.249
Ostali prihodi	6.083
	6.491
2022.	37.194
2021.	40.098

NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI

Ukupno poslovni rashodi	
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	223.524
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	1.206.310
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	64.481
Amortizacija	70.489
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	49.049
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(97.857)
	(57.111)
2022.	1.515.996
2021.	1.791.902

4.1. Materijalni troškovi

Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	
Materijal	147.826
Energija	64.792
Sitan inventar	10.714
Odstupanja	192
	1.930
2022.	223.524
2021.	286.247

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

4.2. Plate i ostala primanja

	2022.	2021.
Plate	1.002.893	1.134.705
Putni troškovi	3.098	5.457
Ostali troškovi zaposlenih	133.151	148.234
Ugovori o djelu	67.168	69.962
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.)	1.206.310	1.358.358

4.3. Proizvodne usluge

	2022.	2021.
Održavanje	37.095	37.316
Ostali proizvodne usluge	27.386	30.196
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.)	64.481	67.512

4.4. Nematerijalni troškovi

	2022.	2021.
Nematerijalne usluge	9.442	7.155
Reprezentacija (vidi Napomenu 7.)	2.045	8.467
Ostale naknade i takse	20.494	22.906
Ostali nematerijalni troškovi	17.068	33.381
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	49.049	71.909

NAPOMENA 5. OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
Manjak stalnih sredstava	-	1.114
Donacije*	2.100	3.210
Ostali rashodi	219	308
Ukupno ostali rashodi	2.319	4.632

*Donacije za organizaciju sportskih događaja i pomoć u liječenju.

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

NAPOMENA 6. NETO FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Rashodi od finansiranja:		
Kamate po kreditima*	12.342	15.788
Kamate po javnim prihodima	-	246
Ukupno neto finansijski rashodi	12.342	16.034

*Kamate po kreditu kod razvojne Banke FBiH (vidi Napomenu 15).

NAPOMENA 7. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Gubitak poslovne godine	35.339	(173.688)
Uskladjivanje rashoda:		
- Reprezentacija (vidi Napomenu 3.4.)	1.431	5.927
- Kamate na javne prihode i troškovi prinudne naplate	-	3.128
Opreziva dobit / (Gubitak po usklađenju)	36.770	(164.633)
Umanjenje za prenesene poreske gubitke	(36.770)	-
Osnovica za obračun poreza	-	-
Obračunati porez po stopi od 10 %	-	-

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

NAPOMENA 8. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

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

	Zemljište	Gradevine	Oprema	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2022.	86.823	1.353.810	7.242.683	82.824	69.707	8.835.847
Nabavke u 2022. godini	-	-	22.427	-	5.313	27.740
Prenos u upotrebu	-	-	62.032	-	(62.032)	-
Prodaja / Rashodovanje	-	-	(51.238)	-	-	(51.238)
Na dan 31. decembra 2022.	86.823	1.353.810	7.275.904	82.824	12.988	8.812.349
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2022.	-	760.108	7.067.242	78.149	-	7.905.499
Amortizacija za 2022.	-	29.592	38.108	2.790	-	70.490
Prodaja / Rashodovanje	-	-	(51.238)	-	-	(51.238)
Na dan 31. decembra 2022.	-	789.700	7.054.112	80.939	-	7.924.751
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2021.	86.823	593.702	175.441	4.675	69.707	930.348
Na dan 31. decembra 2022.	86.823	564.110	221.792	1.885	12.988	887.598

8.2. Primijenjene stope amortizacije

	2022.	2021.
Gradevine	1,3 – 5 %	1,3 – 5 %
Oprema	7 – 15 %	7 – 15 %

8.3. Osiguranje materijalnih stalnih sredstava

Društvo je osiguralo materijalna stalna sredstva kod Croatia osiguranje d.d. Mostar i Adriatic osiguranje d.d. Sarajevo.

8.4. Založna prava na materijalna stalna sredstva

Dana 3. septembra 2020. godine pod brojem 045-0-DN-20-002 346 upisana je u knjizba založno pravo na objekte Alatinica i Uprava; poslovna zgrada u privredi površine 2.699m² i zemljište uz privrednu zgradu površine 2.814m², ukupne površine 5.513 m², vlasništvo Tvornica Alata Gorazde d.d. Gorazde sa dijelom 1/1, po procjeni od 11.07.2020. godine u vrijednosti od 2.414.549,31 KM od strane sudskog vještaka u korist Razvojne banke Federacije BiH, kao instrument osiguranja po dugoročnom kreditu (iznos po ugovoru 500.000KM).

Kao što je opisano u Napomeni 18. kao djelimična garancija po sporazumu s Poreskom upravom FBiH Društvo je u zalog dalo opremu u procijenjenoj vrijednosti 1.209.050 KM, po procjeni vještaka mašinske struke Alije Zuko od 15. juna 2022. godine.

NAPOMENA 9. ZALIH

2022.	2021.	
254.891	244.613	Sirovine i materijal
(9.520)	(8.539)	Odstupanja od plan. cijena mat. i sitnog inventara
(130.981)	(130.981)	Ispravka vrijednosti sirovina i materijala
229.455	205.679	Sitan inventar na zalih
235.749	227.542	Sitan inventar u upotrebi
(223.369)	(215.336)	Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi
177	2.245	Avans za nabavku sirovina i materijala
356.402	325.223	<i>Ukupno Sirovine i materijal</i>
631.656	533.731	Proizvodnja u toku
17	17	Odstupanja od planskih cijena proizvodnje u toku
631.673	533.748	<i>Ukupno Proizvodnja</i>
219.256	219.256	Gotovi proizvodi
(30)	38	Odstupanja od planskih cijena gotovih proizvoda
219.226	219.294	<i>Ukupno gotovi proizvodi</i>
1.207.301	1.078.265	Ukupno

NAPOMENA 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

2022.	2021.	
269.158	315.927	Kupci u zemlji
-	-	Kupci u inostranstvu
269.158	315.927	Potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 10.1.)
25.520	25.474	Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca
294.678	341.401	Ukupno potraživanja od kupaca

10.1. Kupci u zemlji

21.108	27.777	Pobjeda Rudet Gorazde
138.097	236.848	Pobjeda Tehnologij Gorazde d.d.
57	12.879	TVC d.o.o Gorazde
81.843	18.315	Igman Konjic
28.053	20.108	Ostali kupci
269.158	315.927	Ukupno potraživanje od kupaca (vidi Napomenu 10.)

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

10.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
Do 30 dana	243.210	126.971
Do 60 dana	22.317	101.288
Preko 60 dana	3.631	113.142
Ukupno kupci	269.158	341.401

10.3. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je izvršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 11. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih	-	94
Ostala potraživanja*	11.415	23.161
Sufinansiranje ZZZ	6.361	14.035
Potraživanja za PDV	285	5.015
Ukupno ostala potraživanja	18.061	42.305

*Potraživanja od institucija po osnovu bolovanja, izolacije i sl.

NAPOMENA 12. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	2022.	2021.
Transakcijski račun kod UNION Banka d.d. Sarajevo	149.944	148.322
Transakcijski račun kod Raiffeisen Bank dd Sarajevo	16.525	8.997
Transakcijski račun kod Privredna Banka dd Sarajevo	1.669	7.024
Transakcijski račun kod Sparakasse Bank dd Sarajevo	4.576	1.996
Transakcijski račun kod Razvojne banke FBiH	3.019	2.020
Union Banka Business kartica	5.000	5.000
Blagajna	88	205
Ukupno gotovina u banci i blagajni	180.821	173.564

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

NAPOMENA 13. DIONIČKI KAPITAL

Dionički kapital na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 1.429.458 KM (2021. 1.429.458 KM).

Količina dionica je: 79.858

Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 17,90 KM.

Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH na dan 25. maj 2023. godine su:

Ukupno		2022.	2021.
		%	%
Dozo Hasan Olović Emin Tafo Hasan Tabaković Adnan Džafović Safet Tabaković Adil* Ostalih 18 (2021; 30) dioničara		-	24,8779
		24,7903	-
		20,7418	20,7418
		17,7928	15,8018
		12,0677	12,0677
		6,6218	6,6218
		17,9856	19,8990
		100,00	100,00

Zadnja registrovana promjena kod Registra vrijednosnih papira je bila 5. oktobra 2022. godine, promjena procentualnog učešća, ulazak novih i izlazak dioničara Društva.
 *U toku 2022. godine Tabaković Adil je preminuo ali do datuma finansijskih izvještaja nije završena ostavinska rasprava i promjena nije evidentirana kod Registra vrijednosnih papira.

NAPOMENA 14. DUGOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
Dugoročne obaveze*	1.478.889	-
Tekuće dospjeće**	396.858	-
Ukupno dugoročne obaveze	1.082.031	-

*Obaveze za poreze i doprinose koji nisu blagovremeno plaćeni za period 2019. do avgusta 2022. godine (vidi Napomenu 18).
 **Iznos reklasifikovan na kretkoročne obaveze (vidi Napomenu 1.14)

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

NAPOMENA 15. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

Kamatna stopa %	2022.	2021.
Razvojna banka FBiH	3,22	
Tekuće dospijeće	343.745	468.749
	(125.004)	(125.004)
Ukupno obaveze po dugoročnim kreditima	218.741	343.745

Ugovor sa Razvojnomo bankom FBiH o dugoročnom kreditu za finansiranje tekućih sredstava broj OZ-019-6-8208-VIII/20 potpisan je dana 27. avgusta 2020. godine. Ugovorom je definisan rok otplate 60 mjeseci uz 12 mjeseci gracie perioda i kamatna stopa 3%, odnosno efektivna kamatna stopa 3,22%. Instrumenti obezbjeđenja po ovom ugovoru su mjenice i hipoteka (vidi Napomena 8.4). Svrha ovog zaduženja je izmirenje obaveza po osnovu sporazuma s Poreskom upravom FBiH (vidi Napomena 18).

NAPOMENA 16. OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA

2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	128.786
Dobavljači u inostranstvu	24.636
Ukupno obaveze prema dobavljačima (vidi Napomenu 16.1.)	146.637
	153.422

16.1. Pregled dobavljača

2022.	2021.
Unis Ginx dd Gorazde	33.251
Pobjeda Sigurnost doo Gorazde	4.352
Drina d.d. Gorazde	2.306
Centroprevoz d.o.o.Gorazde	1.835
Okac doo Gorazde	2.858
CMTS doo Gorazde	4.442
Efendić Swaty dno Sarajevo	4.861
BTS Company Sarajevo	8.600
Revik d.o.o. Sarajevo	4.095
Dom Zdravlja Gorazde	2.680
HOTTMANN-ROTMETAL ALATI d.o.o.	7.390
CTK CORBIDE TOOLS DOO	4.883
ZR TFK KONJIC	9.758
Grad Gorazde	4.000
Bojo-Metal doo	8.186
Rex commerce	5.895
Ostali dobavljači	37.045
Ukupno	146.637
	153.422

Tvornica alata Gorazde d.d. Gorazde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (u KM)

NAPOMENA 17. OSTALE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	47.361	90.007
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	282.813	280.963
Obaveze za otpremnine	10.058	11.839
Porez i doprinosi Nad.odb.rev,ug,o djelu	64.075	63.731
Porez na dohodak	3.545	109.315
Doprinos za penzijsko – invalidsko osiguranje*	19.199	786.931
Doprinos za zdravstveno osiguranje*	13.773	395.578
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti*	1.669	55.852
Obaveze za obustave iz plaće	4.935	6.743
Posebna porez za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda	1.525	17.495
Vodoprivredne naknade	5.030	21.227
Naknade za općekorisne funkcije šuma	6.367	5.584
Obaveze za PDV	36.258	19.895
Ukupno ostale obaveze	496.408	1.865.160

*Društvo je zaključilo Sporazume sa Poreznom upravom o plaćanju duga po osnovu obaveza za doprinos, kao i obaveza za porez na dohodak i naknade.

NAPOMENA 18. SPORAZUMI SA PORESKIM ORGANIMA

Kao posljedica nepovoljne finansijske situacije u kojoj se Društvo nalazilo u prethodnim periodima, tj. nemogućnosti izmirjenja tekućih obaveza došlo je do akumuliranja obaveza po direktnim porezima. Kontrolom od strane nadležnih inspekcija te obaveze su potvrđene i bile su osnov za provođenje postupaka protiv Društva. Inspekcija je ustanovila da postoje obaveze po porezima i doprinosima za period od 2019. godine do avgusta 2022. godine

Da bi omogućio daljnje obavljanje djelatnosti menadžment Društva je sa Poreskom upravom FBiH sklopio sporazum kojim su obaveze plaćanja poreza i doprinosa te kamate po istim prolongirane. Dana 7. februara 2023. godine Uprava društva je sklopila sporazum s Poreskom upravom FBiH Po Sporazumu, ukupna dug prema PU FBiH iznosi :

- 1.350.418,78 KM osnovni dug po sonovu poreza na plaću i doprinosa,
- 82.188,63 KM troškovi prinudne naplate,
- 433.275,98 KM kamate po Sporazumu,
- 298.797,20 KM kamate po Sporazumu.

U skladu s sporazumom dug će se isplaćivati u 60 anuiteta po 36.078 KM zaključno sa 20. januarom 2028. godine.

Kao obezbjeđenje plaćanja po ovom sporazumu stavljena je pokretna imovina – mašine, uređaji i oprema.

NAPOMENA 19. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31. decembra 2022. godine nema sudskih postupaka koje je pokrenulo Društvo. Na dan 31. decembra 2022. godine nema sudskih sporova pokrenutih protiv Društva te nije bilo ni osnova za obračun rezervisanja po ovom osnovu.

NAPOMENA 20. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 19 protiv Društva se ne vode sudski sporovi niti je Društvo iste pokretalo te nema potencijalnih obaveza ili potraživanja po tom osnovu. Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zatezним kamatama i penali. U Bosni i Hercegovini poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Zastarijevanje prava na razrez na naplatu poreza, kamata, troškova prisilne naplate i novčanih kazni prekida se svakom službenom radnjom poreznog organa koja je poduzeta u cilju razreza i naplate poreza. Poslije svakog prekida zastarijevanje počinje teći iznova, a vrijeme koje je proteklo prije prekida ne računa se u zakonom određeni rok za zastarijelost. Uprava Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

NAPOMENA 21. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

Društvo nema uspostavljenu vanbilansnu evidenciju u računovodstvu.

NAPOMENA 22. POSLOVANJE S POVEZANIM LICIMA

Kroz svoje poslovanje Društvo nije poslovalo, tj. nije imalo poslovne transakcije sa licima povezanim sa Društvom koje se tiču razmjene dobara i usluge. Društvo je toku godine vršilo isplate direktoru i članovima Nadzornog odbora, a naknade članovima odbora za reviziju su obračunate, stvorene su obaveze, ali nisu isplaćene.

NAPOMENA 23. UTICAJ RATNOG SUKOB U UKRAJINI NA POSLOVNO OKRUŽENJE, POSLOVANJE I FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Dana 24. februara 2022. godine, sukob u Ukrajini eskalirao je u ratnu konfrontaciju koja je uticala na međunarodne odnose širom svijeta i globalno poslovanje. Dalji razvoj i intenzitet aktuelnih dešavanja u ovom trenutku ne može se precizno predviđeti. Ekonomski uticaj na evropsku i globalnu ekonomiju, posebno u pogledu efekata postojećih ili predstojećih sankcija protiv Ruske Federacije, teško je predviđeti, a posebno direktni i indirektni efekti na snabdijevanje energijom i globalne lance nabavke. Međutim, Uprava je izvršila neophodne procjene ovih događaja analizirajući njihov uticaj na finansijske izvještaje pripremljene za godinu završenu 31. decembra 2022. Društvo posluje u sektoru metalopreradivačke industrije. Društvo u vlasničkoj strukturi nema lica iz Ukrajine ili Ruske Federacije. Društvo nije član neke grupacije koje ima članove u pomenutim državama. Društvo nema aktivnih kreditnih poslova, nema zadržanih kupaca ili dobavljača iz pomenutih država. Na poslovanje Društva globalni poremećaji u cijenama energenata kao ni poremećaji u lancima snabdijevanja nisu imali mjerljivog uticaja.

Tvornica alata Goražde d.d. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(u KM)

Sveukupno po ocijeni Uprave ratni sukob u Ukrajini nema poseban uticaj na finansijski položaj i performanse poslovanja.

Uprava smatra da ne postoji rizik za nastavak poslovanja.

NAPOMENA 24. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Poslovanje Društva do datuma revizije provodi se u okruženju koje karakteriše uticaj ratnog sukoba u Ukrajini, kako je objašnjeno u Napomeni 23 Utjecaj ratnog sukoba u Ukrajini na poslovno okruženje, poslovanje i finansijske izvještaje.

Dana 7. februara 2023. godine Društvo je sklopilo sporazum s Poreskom upravom FBiH „Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama“ kao što je opisano u Napomeni 18.

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2022. godine.

NAPOMENA 25. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je, za potrebe predaje ovlaštenim institucijama Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 24.02.2023. godine.
Nadzorni odbor društva je dana 15. maja 2023. godine donio Odluku o neusvajanju izvještaja o finansijskom poslovanju za 2022. godinu/finansijskih izvještaja.

