

TEHNOMEHANIKA d.d. Orašje

MALA, SREDNJA I VELIKA PRIVREDNA DRUŠTVA

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

4254028630006

Naziv pravnog lica

TEHNOMEHANIKA d.d. Orašje

Datum registracije

Oblik

d.d.

OVJERAVA FIA

Sjedište

Orašje

Matični broj

Datum

Potpis referenta

Pečat

Ulica i broj

AUTO CESTA BB

PDV obveznik

DA

PDV broj

254028630006

Subjekt od javnog interesa

DA

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

29.20

Proizvodnja karoserija za motorna vozila; proizvodnja prikolica i poluprikolica

Broj transakcionog računa

3381802200549451

Naziv banke

UniCredit Bank d.d. Mostar

E-mail adresa pravnog lica

tehnomehanika@tel.net.ba

Telefon pravnog lica

063/341-879

ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

Mato

Prezime

Živković

Pozicija

direktor

Pol

Muški

VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika

Procenat vlasništva

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

Verzija izvještaja

Osnovna

Interval izvještavanja - Datum od

1.1.2022.

Interval izvještavanja - Datum do

31.12.2022.

Datum sastavljanja izvještaja

20.3.2023.

Standard izvještavanja

MRS/MSFI (velika pravna lica)

Izvještaj priprema

REVICUS d.o.o. Zenica; licenca br. 9040408107

E-mail adresa

revicusbh@bih.net.ba

Kontakt-telefon

032/443-920

JIB+ 4254028630006152245005

Ovaj obrazac se obavezno popunjava i štampa kod pripreme svih tipova finansijskih izvještaja, kao i izjave o neaktivnosti. Ovjera nije potrebna.



REVICUS

Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje d.o.o. Zenica

Bulevar Kulina Bana 30
72000 Zenica
Tel: 032 443 920
061 468 577
Fax: 032 443 921
revicusbh@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA GOSPODARSKO DRUŠTVO „TEHNOMEHANIKA“ D.D. ORAŠJE ZA 2022.GODINU

Revizor: “REVICUS” d.o.o. Zenica, Društvo za reviziju, finansijsko i
porezno savjetovanje Zenica -Licenca o ispunjavanju uslova za
rad preduzeća za reviziju br. 9040408107 od 19.10.2010.godine

Zenica, 20.03.2023.



S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU.....	6
IV. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI.....	9
1. Bilans stanja	10
2. Bilans uspjeha.....	11
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima (indirektna metoda).....	12
4. Izvještaj o promjenama na kapitalu.....	13
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	14
1. Osnovne računovodstvene politike.....	14
2. Nematerijalna sredstva.....	17
3. Materijalna sredstva.....	18
4. Financijska imovina.....	19
5. Zalihe.....	19
6. Potraživanja od prodaje (kupci).....	20
7. Novac i novčani ekvivalenti.....	21
8. Ostala kratkoročna imovina i potraživanja, uključujući i ragraničenja..	21
9. Kapital.....	21
10.Kratkoročne finansijske obaveze.....	22
10.1.Obaveze prema dobavljačima.....	22
11.Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i ragraničenja.....	23
12.Račun dobiti i gubitka.....	23
13.Upravljanje rizicima.....	26
14.Događaji nakon datuma bilansiranja.....	27

I. IZJAVA UPRAVE

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja rezultata poslovanja gospodarskog društva “Tehnomehanika” d.d. Orašje za navedeno razdoblje.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- davanje opravdanih i razboritih prosudbi procjena,
- postupanje u skladu s 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 u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za spriječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 28.02.2023. godine i potpisani su od strane direktora Društva i certificiranog računovođe Ruže Baotić.

Za i u ime Uprave,

Mato Živković, direktor

“Tehnomehanika” d.d.

Autocesta bb

76270 Orašje



II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA GOSPODARSKOG DRUŠTVA „TEHNOMEHANIKA“ D.D. ORAŠJE

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja gospodarskog društva „Tehnomehanika“ d.d. Orašje (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2022.godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31.prosinca 2022.godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom “Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja” u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s “Kodeksom etike za profesionalne računovođe” koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, 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.

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s 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 prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je primjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, 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 finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna

prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su utemeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Partner u reviziji:

U ime i za "Revicus" d.o.o.
Bulevar Kulina Bana 30,
72000 Zenica, Bosna i Hercegovina

Zenica, 20. ožujka 2023. godine



Azra Zahirović, mr.oec.
Ovlašteni revizor

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

III. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv:	«Tehnomehanika» d.d. za proizvodnju, promet i usluge, Orašje
Sjedište :	Orašje 76270, Auto cesta bb
Oblik organizovanja:	Dioničko društvo
Vlasništvo:	privatno (100 %)
Zastupnik društva:	Mato Živković, direktor
Identifikacioni broj društva:	4254028630006 (Kantonalni porezni ured Orašje)
PDV broj:	254028630006
Transakcijski račun kod UniCredit Bank	3381802200549451
Djelatnost društva:	29.20 (ranija šifra:34.200) Proizvodnja karoserija za motorna vozila; proizvodnja prikolica i poluprikolica
Članovi Nadzornog odbora Društva:	<ul style="list-style-type: none">- Marina Baotić, predsjednik,- Joso Kobaš, član,- Pavo Oršolić, član.
Prosječan broj uposlenih u toku 2022. godine na bazi sati rada:	6

Gospodarsko društvo «Tehnomehanika» d.d. za proizvodnju, promet i usluge, Orašje, organizirano je kao dioničko društvo u privatnom vlasništvu, odnosno sa 100,00 % privatnog kapitala (59 dioničara).

Društvo je osnovano podjelom bivšeg poduzeća „Mehanika“ d.d. Orašje po Diobenom bilansu na dan 31.08.2000.godine koji je revidiran od strane Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Orecons“ d.o.o. Zenica.

U skladu sa Početnim bilansom od 09.04.2001.godine, utvrđena je vrijednost temeljnog kapitala Društva u iznosu od 1.008.393,14 KM, od toga:

- državni kapital u iznosu od 254.595,31 KM ili 25,24776 % i
- privatni kapital u iznosu od 753.797,83 KM ili 74,75224 % ukupnog temeljnog kapitala Društva.

Nakon provedenog postupka privatizacije, dana 09.04.2002.godine zaključen je Ugovor o kupoprodaji predmeta tendera (020100028) između:

- Agencija za privatizaciju Županije Posavske Orašje, koju zastupa Iljo Kopic, direktor, kao prodavca i

- Mato Živković, Ugljara 22c, Orašje, JMBG:0312954182985, kao kupca. Predmet kupovine je državni kapital u iznosu od 254.595,31 KM što čini 25,24776 % ukupnog temeljnog kapitala dioničkog društva „Tehnomehanika“ d.d. Orašje, a u skladu sa Početnim bilansom, Programom privatizacije i tenderskom dokumentacijom. U skladu sa uvjetima i kriterijima tendera kupac je obavezan izvršiti slijedeća ulaganja:
 - u prvoj godini iznos od 12.000,00 KM,
 - u drugoj godini iznos od 12.000,00 KM i
 - u trećoj godini iznos od 12.000,00 KM.

Skupština Društva je na sjednici održanoj dana 08.04.2003.godine donijela Odluku o prijenosu viška sredstava u rezervni fond, kojom je regulirano:

- Član 1.: Po određivanju nominalne vrijednosti jedne dionice od 100,00 KM u dioničkom društvu „Tehnomehanika“ Orašje i broja dionica od 10.059, utvrđuje se da temeljni kapital Društva, podijeljen na dionice i koji pripada dioničarima, iznosi 1.005.900,00 KM.
- Član 2.: Razlika od ukupnog kapitala utvrđenog u Bilanci stanja u iznosu od 1.008.393,14 KM i kapitala koji pripada dioničarima iz člana 1. ove odluke u iznosu od 1.005.900,00 iznosi 2.493,14 KM i prenosi se u rezervni fond Društva.

Na taj način izvršena je privatizacija i preostalog dijela državnog kapitala, te je Društvo postalo vlasništvo 59 dioničara koji su registrirani u Registru vrijednosnih papira FBiH.

U skladu sa članom 4. Ugovora o kupoprodaji predmeta tendera, obveza za ulaganja od 36.000,00 KM izmirena je uplatama prema slijedećoj dinamici:

- 01.06.2004.godine iznos od 10.000,00 KM,
- 16.06.2004.godine iznos od 4.140,00 KM,
- 31.05.2005.godine iznos od 19.460,51 KM i
- 11.05.2005.godine iznos od 2.399,49 KM.

Takođe, u skladu sa članom 4. Ugovora o kupoprodaji predmeta tendera, ulaganja u iznosu od 36.000,00 KM nisu predviđena, ali mogu, da budu upisana kao temeljni kapital Društva, te su ova ulaganja, na osnovu revizorskog mišljenja, knjižena na ostale rezerve Društva.

Dakle, upisani temeljni kapital Društva nakon izvršene privatizacije iznosi 1.005.900,00 KM i kapital knjižen na konto rezervi u iznosu od 38.493,14 KM.

Po okončanoj privatizaciji, Društvo je registrirano Rješenjem Županijskog/Kantonalnog suda u Odžaku broj:U/I-94/03 od 30.06.2003.godine pod imenom „Tehnomehanika“ d.d. Orašje, u registarskom ulošku 1-1227.

Rješenjem Općinskog suda u Orašju broj: 025-0-Reg-08-000199 od 30.06.2008.godine registrirana je dopuna i usklađivanje djelatnosti društva sa KD BiH.

Rješenjem Općinskog suda u Orašju broj: 025-0-Reg-12-000040 od 30.01.2012.godine registrirano je usklađivanje djelatnosti društva sa novom klasifikacijom djelatnosti (KD BiH 2010.).

Na temelju gore navedenog kronološki je opisana registracija gospodarskog društva, koje za osnovnu djelatnost ima proizvodnju karoserija za motorna vozila (traktorske kabine), ali i obavljanje drugih djelatnosti upisanih u sudski registar.

Nakon izvršene privatizacije, Skupština Društva je na sjednici održanoj 08.04.2003.godine usvojila Statut Društva «Tehnomehanika» d.d. Orašje.

Statutom se uređuju pretpostavke za funkcioniranje i poslovanje Društva, kako slijedi:

- tvrtka, sjedište i djelatnost Društva,
- osnivači i temeljni kapital,
- pravna sposobnost Društva i odgovornost za obaveze,
- sredstva za rad i poslovne knjige,
- prava i obaveze dioničara,
- podjela dobiti i snošenje rizika i gubitaka,
- upravljanje Društvom,
- uprava Društva,
- unutrašnja organizacija Društva,
- opći akti Društva,
- trajanje Društva i statusne promjene,
- prestanak Društva,
- računovodstvo i izvještavanje,
- prava i obaveze zaposlenika u Društvu,
- druga pitanja od značaja za poslovanje,
- postupak izmjena i dopuna Statuta.
- Prelazne i završne odredbe.

Osim ovog osnovnog općeg akta koriste se i drugi normativni akti, kao što su:

- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilniko računovodstvenim politikama,
- Pravilniko finansijskom poslovanju,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Pravilnik o zaštiti od požara.

Društvo za proizvodnju, promet i usluge «Tehnomehanika» d.d. Orašje nema organizacijski konstituiranu internu kontrolu, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti, prava i obaveza, a uspostavljene su i odgovarajuće procedure za obradu interne i eksterne dokumentacije, te se na taj način obavlja i kontrola pravilnog izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom.

IV. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Usklađenost sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 15/21 dana 24. veljače 2021. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2021.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za gospodarska društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 81/21 od 11. listopada 2021. godine.

Temelj za pripremu finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM). Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Društva.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Od godišnjeg obračuna za 2022.godinu finansijski izvještaji se iskazuju na izmijenjenim obrascima u odnosu na ranija obračunska razdoblja.

1. Izvještaj o finans. položaju na kraju perioda (Bilans stanja) na dan 31.12.2022.godine

u KM (BAM)

STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
IMOVINA				
A. Dugoročna imovina	2./3.	456.807	479.393	95,29
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	3.	438.178	460.764	95,10
1.1. Zemljište	3.	147.747	147.747	100,00
1.2. Građevinski objekti	3.	278.100	312.222	89,07
1.3. Postrojenja, oprema i namještaj	3.	794	795	99,87
1.4. Transportna sredstva	3.	11.537	-	-
2. Ulaganja u pridružene subjekte		-	18.629	-
3. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	4.	18.629	-	-
3.1. Ulaganja u instrumente kapitala	4.	18.629	-	-
B. Odgođena porezna imovina		-	-	-
C. Kratkoročna imovina		370.189	292.694	126,48
1. Zalihe	5.	128.844	152.541	84,47
1.1. Sirovine, materijal, rez. dijelovi i sitan inventar	5.	114.147	103.493	110,29
2.1. Gotovi proizvodi	5.	14.697	49.048	29,96
2. Potraživanja od kupaca	6.	64.330	64.330	100,00
1.1. Kupci u inostranstvu	6.	64.330	64.330	100,00
3. Novac i novčani ekvivalenti	7.	170.108	71.629	237,48
4. Ostala imovina i potraž., uključujući i razgr.	8.	6.907	4.194	164,69
D. UKUPNA IMOVINA		826.996	772.087	107,11
E. VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-	-
F. UKUPNO IMOVINA I VANB. EVIDENCIJA		826.996	772.087	107,11
KAPITAL				
1. Vlasnički kapital	9.	1.005.900	1.044.393	96,31
1.1. Dionički kapital	9.	1.005.900	1.008.393	99,75
2. Rezerve	9.	51.191	12.698	403,14
2.1. Statutarne rezerve	9.	12.698	12.698	100,00
2.2. Ostale rezerve	9.	38.493	-	-
3. Dobit	9.	37.625	-	-
3.1. Dobit tekućeg perioda	9.	37.625	-	-
4. Gubitak	9.	299.878	299.878	100,00
4.1. Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	9.	299.878	296.922	100,00
4.2. Gubitak tekućeg perioda		-	2.956	-
5. Kapital koji pripada vlasn. matičnog društva	9.	794.838	757.213	104,97
6. Kapital koji pripada vlasn. manjinskih interesa		-	-	-
A. UKUPNO KAPITAL	9.	794.838	757.213	104,97
OBAVEZE				
B. Dugoročne obaveze		-	-	-
C. Odgođene porezne obaveze		-	-	-
D. Kratkoročne obaveze	10./11.	32.158	14.874	216,20
1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	10.	15.593	8.754	178,12
1.1. Obaveze prema dobavljačima	10.1.	15.593	8.754	178,12
2. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	11	16.565	6.120	270,67
E. UKUPNO OBAVEZE		32.158	14.874	216,20
F. UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		826.996	772.087	107,11
G. VANBILANSNA EVIDENCIJA		-	-	-
H. UKUPNO KAPITAL, OBAV. I VANBIL. EVIDENCIJA		826.996	772.087	107,11

2. Izvještaj o ukupnom rezultatu za period (Bilans uspjeha) od 01.1.2022. do 31.12.2022. godine

u KM (BAM)

STAVKE	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.	Index
Bilans uspjeha				
A. Prihodi iz ugovora s kupcima	12.1.1.	861.128	413.931	208,04
1. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	12.1.1.	471.487	204.055	231,06
1.1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	12.1.1.	471.457	204.042	231,06
1.2. Prihodi od pruženih usluga		30	13	230,77
2. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		389.641	209.876	185,65
2.1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		389.641	209.876	185,65
B. Ostali prihodi i dobici	12.1.2.	11.424	8.253	138,42
1. Prihodi od prodaje materijala, neto		10.122	4.233	239,12
2. Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		-	52	-
3. Finansijski prihodi	12.1.2.	13	77	16,88
3.1. Prihodi od kamata	12.1.2.	13	9	144,44
3.2. Neto pozitivne kursne razlike		-	68	-
4. Ostali prihodi i dobici	12.1.2.	1.289	3.891	33,13
C. Ukupno prihodi	12.1.	872.552	422.184	206,68
D. Poslovni rashodi	12.2.1.	831.478	425.032	195,60
1. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto		34.350	14.032	244,80
2. Troškovi sirovina i materijala	12.2.1.1.	476.902	249.362	191,25
3. Troškovi energije i goriva	12.2.1.2.	12.151	9.759	124,51
4. Troškovi plaća i ost. ličnih primanja	12.2.1.3.	219.653	115.256	190,58
4.1. Bruto plaće zaposlenih	12.2.1.3.	126.705	72.378	175,06
4.2. Ostale naknade zaposlenih	12.2.1.3.	28.753	23.267	123,58
4.3. Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	12.2.1.3.	64.195	19.611	327,34
5. Amortizacija	12.2.1.4.	35.304	20.741	170,21
5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema	12.2.1.4.	34.124	20.741	164,52
5.2. Biološka imovina	12.2.1.4.	1.180	-	-
6. Troškovi primljenih usluga	12.2.1.5.	40.956	7.092	577,50
7. Ostali poslovni rashodi i troškovi	12.2.1.6.	12.162	8.790	136,87
E. Ostali rashodi i gubici	12.2.1.6	3.449	2	-
1. Gubici od finansijske imovine		-	2	-
1.1. Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		-	2	-
2. Ostali rashodi i gubici	12.2.2.	3.449	-	-
F. Ukupno rashodi	12.2.	834.927	425.034	196,41
G. Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	12.3.	37.625	-	-
H. Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	2.850	-
I. Porez na dobit		-	106	-
1. Tekući porez na dobit		-	106	-
J. Dobit iz redovnog poslovanja		-	-	-
K. Gubitak iz redovnog poslovanja		-	2.956	-
L. Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		-	-	-
M. Dobit	12.3.	37.625	-	-
N. Gubitak		-	2.956	-
IZVJ. O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O. Ostali ukupni rezultat		-	-	-
P. Ukupni rezultat	12.3.	37.625	-2.956	-

**3. Izvještaj o gotovinskim tokovima (indirektna metoda)
za period od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

- u KM-

Opis	2022. godina	2021. godina
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/gubitak prije oporezivanja	37.625	-
Usklađenja:		
Amortizacija	35.304	-
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	-13	-
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje/povećanje zaliha	23.697	-
Smanjenje/povećanje ostale imovine i potraživanja	-2.713	-
Povećanje/smanjenje obaveza prema dobavljačima	6.839	-
Povećanje/smanjenje ostalih obaveza	-2.260	71.629
Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u poslovnim aktivnostima	98.479	71.629
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u ulagačkim aktivnostima	-	-
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u finansijskim aktivnostima	-	-
NETO POVEĆANJE/SMANJENJE GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	98.479	71.629
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	71.629	-
EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH URSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	-	-
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	170.108	71.629

4. Izvještaj o promjenama u kapitalu

4.1. Promjene na kapitalu za 2021./2022. godinu

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupni kapital
1. Stanje na dan 31.12. 2020. godine		1.044.393	12.698	-	-296.922	760.169
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika		-	-	-	-	-
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8		-	-	-	-	-
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020.odnosno 01.01.2021. godine		1.044.393	12.698	-	-296.922	760.169
5. Dobit/gubitak za period		-	-	-	-2.956	-2.956
6. Ostali ukupni rezultat za period		-	-	-	-	-
7. Ukupni rezultat		-	-	-	-2.956	-2.956
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećavanja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende		-	-	-	-	-
11. Drugi oblici raspreda dobiti i pokriće gubitka		-	-	-	-	-
12. Ostale promjene		-	-	-	-	-
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine		1.044.393	12.698	-	-299.878	757.213
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika		-	-	-	-	-
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8		-	-	-	-	-
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine		1.044.393	12.698	-	-299.878	757.213
17. Dobit/gubitak za period		-	-	-	37.625	37.625
18. Ostali ukupni rezultat za period		-	-	-	-	-
19. Ukupni rezultat		-	-	-	37.625	37.625
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećavanja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala		-	-	-	-	-
22. Objavljene dividende		-	-	-	-	-
23. Drugi oblici raspreda dobiti i pokriće gubitka		-	-	-	-	-
24. Ostale promjene		-38.493	38.493	-	-	-
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine		1.005.900	51.191	-	-262.253	794.969

V. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz financijske izvještaje izložene na stranama 14 do 27 su sastavni dio revidiranih financijskih izvještaja, a iste objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije financijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informiranju nadležnih subjekata u Društvu i van Društva.

Na osnovu uvida u registraciju gospodarskog društva „Tehnomehanika“ d.d. Orašje i interne akte, te na osnovu uvida u financijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2021. i 2022. godinu, Revizor je u prvom redu, uporedio istovjetne elemente financijskih izvještaja u razdoblju od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom specifikacije prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija financijskih izvještaja koristeći financijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

I. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjgovodstvo je organizirano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u financijskim izvještajima. Financijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi financijskih izvještaja za 2022.godinu.

a) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih nematerijalnih sredstava

Nematerijalna stalna sredstva su ulaganja u prava, osnivačke izdatke, izdatke za istraživanje i razvoj, goodwill, računarski programi i druga ulaganja od kojih će priticati ekonomske koristi u roku dužem od godine dana i kada se trošak takvih nematerijalnih sredstava može pouzdano izmjeriti.

Ova sredstva se vrednuju po istorijskom trošku nabavke, tj. u visini izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje, a vrijednost im se umanjuje za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti (MRS-38; MRS-36).

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe ili tačno utvrđenog roka prava na korištenje određenog nematerijalnog sredstva.

b) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti društva pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

Priznaju se, vrednuju i iskazuju u skladu sa odredbama MRS-16., MRS- 41. i MRS-36.

U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada društvo očekuje da će ih koristiti duže od 1 godine i ako se mogu koristiti samo u vezi s nekom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme.

U slučaju kada sastavni dijelovi stalnog sredstva imaju različit vijek upotrebe ili osiguravaju korist na različiti način, pa je neophodno primijeniti različite amortizacione stope ili različite metode obračuna, ukupni izdatak za nabavku stalnog sredstva će se rasporediti na njegove sastavne dijelove i utvrditi nabavna vrijednost svakog tog dijela zasebno.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u društvo i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj cijeni.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe sredstva je određen vremenom u kojem društvo očekuje da će koristiti sredstvo.

Društvo vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom razdoblju i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Amortizacione stope za pojedina stalna materijalna sredstva su utvrđene Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjenje osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

c) Ulaganja

Ulaganja se klasifikuju kao dugoročna i kratkoročna (tekuća) zavisno od roka na koji se ulažu, od čega zavisi i njihovo knjiženje na stalna odnosno tekuća sredstva.

d) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni. Zalihe robe evidentiraju se po prodajnim cijenama i iskazuju korigirane za odgovarajuću razliku u cijeni.

Sitan inventar, HTZ oprema i auto gume u upotrebi otpisuju se 100 %-tnom metodom otpisa.

e) Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina u banci i blagajni se sastoji od novca na transakcijskim ideviznim računima u bankama i gotovog novca u blagajnama u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po tečaju Centralne banke BiH na dan bilanciranja.

f) Razgraničenja i rezerviranja

Rezerviranja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraničiti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekuće obračunsko razdoblje, na jedno ili više obračunskih razdoblja u budućnosti.

g) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod društva predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog razdoblja u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (ostali i finansijski prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti, najvećim dijelom prodaje robe ili vlastitih proizvoda.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od financiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Priznavanje prihoda za prodntu i fakturisanu robu biće odloženo, ako se sa sigurnošću ne može procijeniti naplata i ako je rizik naplate veći od uobičajenog. Odgođeni prihod priznaje se prihodom u narednom razdoblju kada bude naplaćen ili kada se pouzdano sazna da će prihod biti naplaćen.

Odlaganje prihoda ili dijela prihoda vrši se i u slučajevima kada se po osnovu garancija ili drugih obaveza mogu očekivati značajniji troškovi i nakon izvršenja usluga.

Odgođeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

h) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, osnovnih ili redovnih aktivnosti (poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti (financijski i ostali rashodi).

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje proizvoda i usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti. Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od finansiranja, ostali rashodi i vanredni rashodi.

Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Raspodjela kapitala na učesnike ne smatra se smanjenjem kapitala po osnovu rashoda uzrokovanih smanjenjem budućih ekonomskih koristi iz osnova povećanja obaveza ili odliva sredstava.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunska razdoblja, kada se očekuje da će smanjenje ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih razdoblja (amortizacija).

2. – NEMATERIJALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama gospodarskog gručta „Tehnomehanika“ d.d. Orašje, na dan 31.12.2022. godine nije bilo iskazanih bilo kakvih nematerijalnih sredstava.

3. – MATERIJALNA SREDSTVA

3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2022.godine

	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Ostala mat.sredstva</i>	<i>- u KM - Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost:</u>						
01.siječnja 2022.	147.747	769.923	258.188	-	-	1.175.858
Nove nabavke	-	-	12.718	-	-	12.718
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-
31.prosinca 2022.	147.747	769.923	270.906	.	.	1.188.576
<u>Ispravka vrijednosti:</u>						
01.siječnja 2022.	-	457.700	257.394	-	-	715.094
Amortizacija	-	34.123	1.180	-	-	35.303
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-
31.prosinca 2022.	-	491.823	258.573	-	-	750.397
<u>Sadašnja vrijednost:</u>						
31.prosinca 2022.	147.747	278.100	12.332	-	-	438.179
31.prosinca 2021.	147.747	312.223	794	-	-	460.764

Ad 3). Materijalna sredstva obuhvataju:

1. **Građevinsko zemljište;**
 - Zemljište-Tvornički krug (13.593,00 m²).
2. **Građevinski objekti;**
 - tvorničke zgrade, hale,
 - skladišta, silosi,
 - putevi, dvorišta,
 - objekti kanalizacije,
 - ostali građevinski objekti.
3. **Oprema;**
 - strojevi za obradu,
 - uredska oprema,
 - transportna sredstva u cestovnom prometu,
 - ostala postrojenja i oprema,

U toku 2022.godine izvršene su nabavke materijalnih sredstava (investicije) u iznosu od 12.718 KM, dok prodaje i rashodovanja stalnih materijalnih sredstava nije bilo u posmatranom obračunskom razdoblju.

Nabavljena stalna materijalna sredstva odnose se na nabavku transportnih sredstava, odnosno teretnog (dostavnog) vozila Ford Connect u iznosu od 11.026 Km i prikolice u iznosu od 1.692 KM.

Amortizacija za gore navedena materijalna sredstva je izvršena, u skladu sa procijenjenim vijekom upotrebe kako je predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 16.), po stopama koje se priznaju kao porezno dopustiv rashod. Oprema u upotrebi je amortizirana u visini od 95,45 %, dok su građevinski objekti amortizirani u iznosu od 63,88 %.

Revizor nije prisustvovao popisu stalnih sredstava, ali uvidom u dokumentaciju i poslovne knjige u Društvu, posebno Odluke o popisu sredstava i popisne liste, uvjerio se u ispravnost postupka komisija i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Društvu.

4. – FINANCIJSKA IMOVINA

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022.godine na kontu 061. iskazana je vrijednost od 18.629 KM koje se odnose na dionice Posavske banke d.d. Orašje koja je u međuvremenu prestala poslovati, te je mišljenje Revizora da bi ova sredstva trebalo otpisati preko konta ispravke vrijednosti na teret rashoda tekućeg razdoblja.

5. – ZALIHE

5.1. Specifikacija zaliha sirovina i materijala, autoguma, sitnog inventara i gotovih proizvoda

- u KM -

Konto	Naziv konta	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks (%)
101	Sirovine i materijal	114.147	103.493	110,29
103	Autogume u upotrebi	0	380	-
104	Sitan inventar u upotrebi	5.356	30.925	17,32
109	Ispravka vrijednosti	-5.356	-31.306	17,11
120	Proizvodi u skladištu	14.698	49.048	29,67
	Ukupno:	128.845	152.541	84,47

Društvo je na kraju obračunskog razdoblja raspolagalo zalihama u ukupnoj vrijednosti od 128.845 KM, što je za 15,53 % manje u odnosu na kraj prethodnog obračunskog razdoblja. Najveći dio iskazanih zaliha odnosi se na zalihe osnovnih sirovina i materijala u vrijednosti od 114.147 KM, dok je utrošak ove kategorije zaliha evidentiran u iznosu od 459.901 KM.

Kako se vidi iz gore navedenog tabelarnog pregleda, iskazane vrijednosti zaliha gotovih proizvoda nisu u velikim iznosima, što govori o tome da se proizvodnja organizira racionalno, odnosno na bazi ranijih iskustava i odgovarajućih narudžbi od strane kupaca.

Revizijom je utvrđeno da se troškovi materijala obračunavaju po metodi prosječnih ponderisanih cijena, dok se sitan inventar i auto gume, prilikom stavljanja u upotrebu, otpisuju u 100 %-tnom iznosu i knjiže na troškove preko konta ispravke vrijednosti, kako je i predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS-2.).

Na taj način se obezbjeđuje podatak o ukupnoj vrijednosti sitnog inventara u upotrebi koja kumuliranjem u više obračunskih razdoblja može imati značajnu vrijednost.

Na kraju godine vršen je komisijski popis sirovina i materijala, proizvodnje u toku i proizvoda u skladištu kojim nisu konstatirane značajne razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Revizor nije prisustvovao popisu, ali se uvjerio u ispravnost postupka komisije i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Društvu.

6. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211;212)

- u KM -

Red. broj	NAZIV KUPCA	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2022.
		Duguje	Potražuje	
1.	AGRO-SIMEX VRŠANI	56.894	56.894	0
2.	AGROCOOP ALEKSANDROVAC	219.445	219.445	0
3.	ACMA-GROUP DOO BOSANSKA KRUPA	49.989	49.989	0
4.	SINPEKS B BIJELJINA	173.390	173.390	0
5.	IMR BEOGRAD	8.717	0	8.717
6.	IMT-FRC BEOGRAD	55.613	0	55.613
7.	IMT DOO BEOGRAD	330.503	330.503	0
8.	JOZIĆ TRGOVINA PLETERNICA	20.215	20.215	0
9.	MASIVA DOO BJELOVAR	20.234	20.234	0
10.	NPT HAXHIJAH SHPK ORAHOVAC	32.516	32.516	0
11.	OSTALI KUPCI	65.085	65.085	0
	UKUPNO KUPCI (1-11)	1.032.601	968.271	64.330

Gospodarsko društvo «Tehnomehanika» d.d.za proizvodnju, promet i usluge, Orašje ima više evidentiranih kupaca za vlastite proizvode, kako saa području Federacije Bosne i Hercegovine, Republike Srpske i Brčko Distrikta, tako i iz inozemstva (IMT Beograd i dr.),.

Kupci Društva su ili direktno sami proizvođači traktora, ili su to posrednici koji proizvode Društva dalje isporučuju proizvođačima traktora.

Kao kupci evidentirani su i određeni kupci za vršenje bravarskih usluga.

Revizor je se uvidom u kartice pojedinih kupaca, Izvode otvorenih stavki i odgovarajuće izlazne račune Društva, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima kupaca.

7. – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2022.
2000	Tr.račun-UniCredit Bank	763.636	758.285	5.351
2001	Devizni račun-UniCredit Bank	474.473	315.264	159.209
2050	Blagajna	57.849	52.300	5.549
20	Ukupno gotovina:	1.295.958	1.125.849	170.109

Novac i novčani ekvivalenti na grupi konta 20 obuhvataju stanja gotovine na transakcijskom računu u poslovnoj banci, te na blagajni i deviznom računu kako se može vidjeti iz gornjeg tabelarnog pregleda.

Popisna komisija pregledala je stanje sredstava na računima i u blagajni na dan 31.12.2022. godine, te nije konstatirala razliku u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Uvidom revizora u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je propisno i redovno vođenje blagajničkih dnevnika.

8. – OSTALA KRATKOROČNA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
27	Potraživanja za ulazni PDV	6.907	4.194	164,69
	Ukupno:	6.907	4.194	164,69

Na dan 31.12.2022.godine Društvo je imalo iskazana potraživanja samo za ulazni PDV u iznosu od 6.907 KM.

9. – KAPITAL

9.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Index %
300	Dionički kapital	1.005.900	1.005.900	100,00
321	Statutarne i druge rezerve	51.191	51.191	100,00
340	Neraspoređena dobit ranijih godina	-	-	-
341	Neraspoređena dobit izvještajne godine	37.625	-	-
350	Gubitak ranijih godina	-299.878	-296.922	101,00
351	Gubitak izvještajne godine	-	-2.956	-
kl.3.	Ukupni kapital:	794.838	757.213	104,97

Kao što je ranije navedeno, Društvo je osnovano kako je opisano u poglavlju III. Opći podaci o Društvu gdje je navedeno da je upisana vrijednost dioničkog kapitala 1.005.900 KM u vlasništvu 59 dioničara.

U toku poslovanja ostvarivani su i pozitivni i negativni financijski rezultati, s tim da je vrijednost ostvarenih gubitaka veća od ostvarenih dobitaka, tako da je dionički kapital umanjen za iznos od 211062 KM i na kraju posmatranog obračunskog razdoblja je iznosio 794.838 KM.

10. – KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	12.128	8.754	138,54
433	Obaveze prema dobavljačima u inozemstvu	3.466	-	-
	Ukupno:	15.594	8.754	178,14

10.1. – OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(kto. 432;433)

- u KM -

Red. br.	Naziv dobavljača	Ukupan promet		Saldo 31.12.2022.
		Duguje	Potražuje	
1.	BADER ŠAMAC	17.455	17.455	0
2.	CEDIX GRADAČAC	130.148	130.148	0
3.	CHIARA BRČKO	46.850	48.626	1.776
4.	MILCO DOO LAKTAŠI	39.425	39.425	0
5.	TERMOGLAS GORNJA CRKVINA	100.679	106.437	5.758
6.	UIO BIH ORAŠJE	19.056	19.056	0
7.	BRST SRL TRIESTE	60.377	60.308	-69
8.	GOMMA LINE KRAGUJEVAC	31.061	31.061	0
9.	JUGOMETAL SVILAJNAC	37.572	37.572	0
10.	OSTALI DOBAVLJAČI	163.179	171.308	8.129
	UKUPNO DOBAVLJAČI (1-10)	645.802	661.396	15.594

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine, obaveze prema dobavljačima su iznosile 15.594 KM i veće su od stanja sa kraja prethodne godine za 78,14 %.

Ukupan promet obaveza prema dobavljačima (uključujući i početni saldo), evidentiran u toku 2022. godine, iznosio je 661.396 KM, od čega je plaćeno 645.802 KM ili 97,64 %. U gornjem tabelarnom pregledu navedeni su samo neki od dobavljača sa kojima je napravljen značajniji promet, a takođe i ostali dobavljači su iskazani zbirno u značajnom iznosu.

Najveće potrebe Društva bile su za sirovinama i materijalom za proizvodnju (staklo, plastika, metal, boje), ali značajan promet je napravljen i sa dobavljačima koji su vršili isporuku energenata, ispitivanja kakvoće i drugih raznih usluga.

Revizor je se uvidom u kartice pojedinih dobavljača, primljene Izvode otvorenih stavki i odgovarajuće ulazne račune Društva, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima dobavljača.

11. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2022.	31.12. 2021.	Indeks %
430	Obaveze za primljene predujmove	4.331	-	-
450	Obaveze za neto plaće i naknade	6.977	3.600	193,81
451	Obaveze za porez na dohodak i dr.dažbine	445	174	255,75
452	Obaveze za doprinose po osnovu plaća	4.522	2.283	198,07
466	Obaveze za porez po ugovoru o djelu	159	-	-
489	Obaveze za ostale članarine i naknade	-	63	-
	Ukupno:	16.434	6.120	268,53

U odnosu na stanje iz 2021. godine, stanje ostalih kratkoročnih obaveza iskazano je u većem iznosu, odnosno veće je za 168,53 %. To je, u prvom redu, rezultat većeg iznosa obaveza po osnovu primanja zaposlenih, dok su druge obaveze iskazane u simboličnom iznosu.

12. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

12.1. Prihodi

	2022.	%
Prihodi iz ugovora s kupcima	861.128	98,69
Ostali prihodi i dobici	11.424	1,31
Ukupno:	872.552	100,00

12.1.1.Prihodi iz ugovora s kupcima

	2022.	%
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	471.457	54,75
Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	389.641	45,25
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga	30	-
Ukupno:	861.128	100,00

12.1.2.Ostali prihodi i dobici

	2022.	%
Prihodi od kamata	13	0,11
Dobici od prodaje sirovina i materijala	10.122	88,61
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	1.289	11,28
Ukupno:	11.424	100,00

12.2. Rashodi

	2022.	%
Poslovni rashodi	831.478	99,59
Ostali rashodi i gubici	3.449	0,41
Ukupno:	834.927	100,00

12.2.1. Poslovni rashodi

	2022.	%
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto	34.350	4,13
Troškovi sirovina i materijala	476.901	57,36
Troškovi energije i goriva	12.151	1,46
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizič. lica	219.653	26,42
Amortizacija	35.304	4,25
Troškovi primljenih usluga	40.956	4,93
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12.162	1,45
Ukupno:	831.346	100,00

12.2.1.1. Troškovi sirovina i materijala

	2022.	%
Utrošene sirovine i materijal	471.545	98,88
Otpis sitnog inventara u upotrebi	5.356	1,12
Ukupno:	476.901	100,00

12.2.1.2. Troškovi energije i goriva

	2022.	%
Utrošena električna energija	7.709	63,44
Utrošeno dizel gorivo	4.442	36,56
Ukupno:	12.151	100,00

12.2.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

	2022.	%
Troškovi plaća (neto plaće, porez i doprinosi na plaću),	126.705	57,68
Troškovi ost. primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	28.753	13,09
Troškovi naknada po osnovu ugovora	64.195	29,23
Ukupno:	219.653	100,00

12.2.1.4. Amortizacija

	2022.	%
Amortizacija građevinskih objekata	34.124	96,66
Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	1.180	3,34
Ukupno:	35.304	100,00

12.2.1.5. Troškovi primljenih usluga

	2022.	%
Troškovi usluga izrade i dorade proizvoda	18.048	44,07
Troškovi prevoza	12.590	30,73
Troškovi usluga održavanja	810	1,98
Troškovi ostalih usluga	4.749	11,60
Troškovi neproizvodnih usluga	4.759	11,62
Ukupno:	40.956	100,00

12.2.1.6. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2022.	%
Troškovi reprezentacije	2.137	17,76
Troškovi premija osiguranja	1.254	10,42
Troškovi platnog prometa	1.873	15,57
Poštanske i telekomunikacijske usluge	3.100	25,77
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	1.037	8,62
Ostali nematerijalni troškovi	2.761	21,86
Ukupno:	12.162	100,00

12.2.2. Ostali rashodi i gubici

	2022.	%
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	3.449	100,00
Ukupno:	3.449	100,00

12.3. – FINANCIJSKI REZULTAT

- u KM -				
Red. broj	Opis	2022. godina	2021. godina	Indeks %
1.	Ukupni prihodi	872.552	422.184	206,68
2.	Ukupni rashodi	834.927	425.034	196,44
3.	Finansijski rezultat ±	37.625	-2.850	-
4.	Porez na dobit	-	-106	-
5.	Dobit izvještajne godine	37.625	-	-
6.	Gubitak izvještajne godine	-	-2.956	-

Obavljenom revizijom i analizom prihoda i rashoda, utvrđeno je da su i prihodi i rashodi ostvareni u značajno višem iznosu, što se vidi iz gornjeg tabelarnog pregleda. Međutim, rashodi su ostvareni u nižem procentualnom iznosu u odnosu na ostvarene prihode, a posljedica toga je bolji finansijski rezultat u 2022.godini, odnosno ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu od 37.625 KM, dok je u 2021. godini ostvaren gubitak u iznosu od 2.956 KM.

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu, istinito i fer evidentirani i obračunati u poslovnoj 2022.godini i da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

13. – UPRAVLJANJE RIZICIMA

13.1. Faktori financijskog rizika

Kroz svoju poslovnu aktivnost društvo je izloženo tržišnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u društvu se bazira na nepredvidivosti razvitka na financijskim tržištima i cilja na to da je moguće da nastanu negativne posljedice na poslovanje društva. Društvo ne koristi izvedive financijske instrumente da bi se osiguralo od rizika. Upravljanje rizicima provodi se kroz financijsku službu i upravu. Financijski sektor u društvu identificira i procjenjuje financijske rizike surađujući s ostalim odjeljenjima u društvu. Uprava društva je odgovorna za donošenje uputa i odluka u pogledu upravljanja rizicima.

13.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene u tržišnim cijenama, kao što su promjene u deviznom kursu, kamatama i cijenama kapitala, koji mogu utjecati na prihod ili rashod društva, odnosno vrijednost financijskih instrumenata. Cilj tržišnog rizika je upravljati i kontrolirati tržišni rizik unutar prihvatljivih parametara.

12.3. Valutni rizik

Društvo nije izloženo značajnim valutnim rizicima.

13.4. Kreditni rizik

Kreditni rizik je vrsta rizika koji nastaje pri ulaganju novčanih sredstava u financijske plasmane, a sastoji se od opasnosti da se uložena sredstva neće vratiti, odnosno da se uložena sredstva neće vratiti planiranom dinamikom. Kreditnim rizikom se upravlja na najvišem nivou Društva. Kreditni rizici nastaju iz polaganja novca i novčanih ekvivalenata kod banaka, drugih depozita kod banaka i otvorenih potraživanja od kupaca. Za saradnju društvo bira banke s dobrim ugledom. Kod kupaca se procjenjuje bonitet. Pritom se u obzir uzima financijska situacija, prethodna iskustva i drugi faktori. Individualni limiti rizika se baziraju na internim i eksternim procjenama u skladu sa odlukama uprave. Prodaja kupcima fizičkim osobama se odvija gotovinski ili korištenjem prihvaćenih kreditnih kartica. Nadoknadiivi iznos financijske imovine predstavlja maksimum kreditne izloženosti.

13.5. Rizik nenaplativosti potraživanja

Ovaj rizik se odnosi na rizik od financijskih gubitaka, u slučaju da kupac ili ugovorna strana ne ispunjava svoje ugovorne obaveze. Rizik nastaje većinskim dijelom iz potraživanja od prodaje. Knjigovodstvena vrijednost fakturisanе realizacije predstavlja maksimalnu izloženost nenaplativosti potraživanja. Rizik nenaplativosti potraživanja najvećim dijelom vezan je

za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Na ovaj rizik utječu individualne karakteristike svakog kupca.

13.6. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti definira se kao opasnost od neusklađenosti dospelosti sredstava i obaveza prema izvorima sredstava u godpodarskim društvima, što za posljedicu može imati teškoće s likvidnosti. Uprava društva je odgovorna za upravljanje rizikom likvidnosti. Politika za upravljanje rizikom likvidnosti društva podrazumijeva osiguranje dovoljnih likvidnih sredstava da se obaveze podmire na vrijeme, u uslovima normalnog i ubrzanog poslovanja, bez rizika nanošenja štete ugledu društva. Društvo teži da iznose novca i novčanih ekvivalenata održi na visokom nivou, da bi se očekivani odlivi po osnovu finansijskih obaveza mogli izmiriti na vrijeme.

14. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCIRANJA

Prema izjavama Uprave nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilanciranja, koji bi mogli utjecati na rezultat posmatranog obračunskog razdoblja.

Zenica, 20.03.2023.godine

Azra Zahirović, mr.oec.
Ovlašteni revizor



"Revicus" d.o.o. Zenica
Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor