



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

TVORNICE TRANSPORTNIH UREĐAJA ENERGETIK D.O.O. TUZLA

2020.

Broj: 01-02-09-11-4-2654-5/20



Sarajevo, kolovoz 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE	9
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1	BILANCA USPJEHA	11
6.1.1	Prihodi	11
6.1.2	Rashodi.....	12
6.1.2.1	Poslovni rashodi	12
6.1.3	Finacijski rezultat.....	15
6.2	BILANCA STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	18
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	18
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	18
6.2.2.3	Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	19
6.2.3	Kapital.....	20
6.2.4	Obveze.....	20
6.2.4.1	Dugoročne obveze	21
6.2.4.2	Kratkoročne obveze	21
6.2.4.3	Pasivna vremenska razgraničenja	22
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	22
6.2.6	Izvanbilančna evidencija	23
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	23
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	23
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	23
7.	NABAVE.....	23
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	25
V	PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	26
	Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine	27
	Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine.....	29
	Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine (Neizravna metoda)	30
	Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine.....	32



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Tvornice transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilancu uspjeha, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz financijska izvješća, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Društva na 31. 12. 2020. godine, financijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Nije izvršena ocjena umanjenja vrijednosti imovine na 31. 12. 2020. godine sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 7.949.552 KM može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda. (točka 6.2.1 Izvješća).
2. Iskazanu vrijednost zaliha u iznosu od 3.669.348 KM ne možemo potvrditi jer zalihe nisu vrednovane sukladno zahtjevima iz MRS-a 2 – Zalihe. Efekte na financijska izvješća ne možemo utvrditi (točka 6.2.2.1 Izvješća).
3. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu najmanje od 220.048 KM na datum bilance nije izvršeno vrijednosno usklađivanje, te nije postupljeno prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. Zbog toga se ne može potvrditi da su potraživanja realno iskazana, a da je izvršeno vrijednosno usklađivanje potraživanja, financijski rezultat razdoblja bio bi manji za iznos izvršenog usklađivanja (točka 6.2.2.3 Izvješća).

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje 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 pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje.



Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Tvornice transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Društva za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Na datum bilance nije izvršen potpun popis imovine i obveza, jer nisu popisani avansi za zemljište (68.208 KM), dani avansi za zalihe (102.834 KM), aktivna vremenska razgraničenja (2.071.201 KM), pasivna vremenska razgraničenja (1.358.343 KM) i vanbilančna evidencija (3.820.189 KM), te nije usuglašeno stvarno sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih Izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i

zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 5. 8. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Donijeti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, registar rizika i mapu procesa, te sačinjavati Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskoga upravljanja i kontrole.	točka 4.
2.	Trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana, te ga razrađivati na godišnjoj razini.	točka 5.
3.	Na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	točka 6.2.1
4.	Vrednovanje zaliha vršiti sukladno MRS-u 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	točka 6.2.2.1
5.	Donijeti unutarnji akt o utvrđivanju, evidentiranju i postupanju sa tražbinama, vodeći računa o zahtjevima MSFI-ja, pri čemu sve tražbine starije od godinu dana trebaju biti ispravljene na teret rashoda Društva.	točka 6.2.2.3
6.	Sačiniti Naputak za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava sa pojašnjenim postupkom popisivanja sredstava i obveza, koji omogućava usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.	točka 6.2.5
7.	Provoditi potpun i cjelovit popis sredstava i obveza, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	točka 6.2.5
8.	Sačinjavati Bilješke uz financijska izvješća prema zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.	točka 6.5
9.	Donositi Plan nabava sukladno Pravilniku o nabavama, te u slučaju neizvršavanja ugovorenih rokova poduzeti mjere utvrđene zaključenim ugovorima.	točka 7.

III KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji :

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o gospodarskim društvima;
- Zakon o rudarstvu FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru;
- Pravilnik o radu Tvornice transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla;
- Pravilnik o transfernim cijenama;
- Statut Tvornice transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Društvo su osnovali JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Vladajuće društvo) i Rudnici mrkog uglja „Banovići“ d.d. Banovići (u daljnjem tekstu: RMU Banovići) ugovorom broj OP-IP-315/2016 od 13. 10. 2016. godine. Rješenjem Općinskog suda u Tuzli od 19. 10. 2016. godine Društvo je upisano u registar suda.

Društvo je ulaganjem u investicijski projekt – Tvornica transportnih uređaja u stečaju, preuzelo imovinu putem javne prodaje. Vrijednost ukupnih ulaganja iznosila je 8.300.000 KM, a izvor sredstava je dokapitalizacija Društva ispred JP Elektroprivreda BIH i RMU Banovići. Struktura ulaganja je sljedeća: materijalna i nematerijalna sredstva (6.500.000 KM), istraživanja, dozvole, projekti (100.000 KM), rekonstrukcija hala, nabava transportnih sredstava i računarske opreme (500.000 KM), materijal potreban za pokretanje proizvodnje (600.000 KM) i novčana sredstva za plaće i režijske troškove (600.000 KM).

Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 8.310.000 KM. Vladajuće društvo je većinski vlasnik sa 80% uloga u osnovnom kapitalu, a RMU Banovići je sa 20% uloga. Ulaganje u kapital Društva izvršeno je u novcu za potrebe nabave materijalnih sredstava.

Osnovna djelatnost Društva u unutarnjem i vanjskotrgovinskom prometu je proizvodnja i održavanje transportnih sustava sa reduktorima za pokretanje transportne trake.

Najvećim dijelom poslovanje Društva vrši se sa povezanim osobama. Po osnovu kapitala povezane osobe su Vladajuće društvo i RMU Banovići. Po osnovu konsolidacije povezane osobe su rudnici mrkog uglja (Abid Lolić d.o.o Travnik – Bila, Đurđevik d.o.o Đurđevik, Kakanj d.o.o Kakanj, Zenica d.o.o Zenica, Gračanica d.o.o Gornji Vakuf i Kreka d.o.o Tuzla).

Pravilnikom o radu Društva iz prosinca 2018. godine utvrđene su organizacijske cjeline: Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, Služba financija i računovodstva, Služba komercijale, Služba razvoja i projektiranja, Služba tehnologije, Služba proizvodnje, Služba održavanja i Služba kvalitete.

U Društvu je 31. 12. 2020. godine bilo 180 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Tuzli, u Ulici 18. Hrvatske brigade 25.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od prosinca 2020. do srpnja 2021. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Društva s ciljem izražavanja mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dano je ukupno devet preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Prema Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,¹ Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalaže se uspostavljanje, vođenje i procjena sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.⁴

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola, Društvo je usvojilo značajan broj unutarnjih akata i procedura.

Temeljni akt Društva je Statut iz 2016. godine, koji je donijela Skupština Društva. Na temelju odluke o povećanju osnovnog kapitala Društva, izvršeno je usklađivanje Statuta, te je izvršena promjena upisa kapitala kod nadležnog suda.

Pravilnikom o radu Društva uređeno je zaključivanje ugovora i radni odnosi, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme i raspored radnog vremena, plaće i naknade plaća, privremeni i povremeni poslovi, organizacija društva, sistematizacija poslova društva i druga pitanja od značaja za rad Društva. Njime su predviđena 299 radna mjesta, od kojih je popunjeno 180 radnih mjesta.

Iako je Društvo poduzimalo značajne mjere u procesu dizajniranja sustava financijskoga upravljanja i kontrole, zasnovanog na COSO modelu, one nisu okončane. Konstatiramo da Društvo nije uspostavilo unutarnje kontrole sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskoga upravljanja i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Nije donesen Pravilnik o unutarnjim kontrolama, nije izvršena procjena rizika u svim ključnim segmentima poslovanja, nisu poduzimane potrebne radnje u svrhu smanjenja rizika, niti su uspostavili registar rizika sukladno Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u FBiH.

Društvo nije sačinilo Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskoga upravljanja i kontrole, nije donijelo unutarnji akt o funkcioniranju kontrola, niti je odredilo koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu, kako je predviđeno Zakonom.

Dakle, Društvo nije u potpunosti uspostavilo funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, zasnovan na COSO modelu, prema propisima koji to reguliraju.

Preporuka:

- ***donijeti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, registar rizika i mapu procesa, te sačinjavati Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskoga upravljanja i kontrole.***

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁴ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost financijskog izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

Tijela upravljanja

Statutom Društva utvrđena su tijela upravljanja, nadzora i rukovođenja, a čine ih: Skupština Društva, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupštinu društva čine predstavnici Vladajućeg društva i RMU Banovići. Skupštinom predsjedava punomoćnik Vladajućeg društva Senad Sarajlić, a Merima Husić je predstavnik RMU Banovići. Skupštinu saziva Uprava, a u 2020. godini održano je deset sjednica.

Nadzorni odbor čine: Nijaz Čustović – predsjednik, Kemal Gutić i Fertik Glibanović, koji su imenovani Odlukom predsjedavajućeg Skupštine Društva od 5. 12. 2016. godine. Mandat Nadzornog odbora traje četiri godine. U 2020. godini održano je 13 sjednica. Odlukom Skupštine Društva od 1. 2. 2021. godine imenovan je novi Nadzorni odbor, a za predsjednika je imenovan Nijaz Čustović ispred Vladajućeg društva. Imenovanje članova Nadzornog odbora vrši se na prijedlog Vladajućeg društva. Nadzorni odbor Vladajućeg društva je 20. 8. 2020. godine donio Odluku o postupku imenovanja i razrješenja tijela upravljanja u zavisnim i povezanim društvima JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, kojom su definirani postupak izbora, imenovanja i razrješenja tijela upravljanja, postupak davanja i opoziva prokure u zavisnim društvima – rudnicima uglja, te postupak izbora, imenovanja i razrješenja organa upravljanja u ostalim zavisnim i povezanim društvima JP Elektroprivreda BiH.

Upravu Društva su do 4. 12. 2020. godine činili: Almir Zulić – direktor, Razija Begić – izvršna direktorica za funkcije potpore i Mustafa Avdić – izvršni direktor za tehničke poslove. Odlukom Nadzornog odbora od 5. 12. 2020. godine direktor i izvršni direktori imenovani su za vršitelje dužnosti na mandatno razdoblje najduže do šest mjeseci, do okončanja natječajne procedure.

Unutarnja revizija

Prema članku 71. Statuta Društva, poslove unutarnje revizije Društva obavlja Vladajuće društvo. Unutarnja revizija u 2020. godini nije vršena.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINACIJSKOG PLANA I IZVJEŠĆIVANJE

Na temelju Smjernica za izradu trogodišnjih planova poslovanja neelektroprivrednih zavisnih društava JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo za razdoblje 2020. – 2022. godine, od 9. 7. 2019. godine, utvrđen je **Trogodišnji plan poslovanja** Društva za razdoblje 2020. – 2022. godine (u daljnjem tekstu: Plan). Prijedlog plana odobren je odlukom Nadzornog odbora Društva 29. 1. 2020. godine, te je dostavljen Nadzornom odboru JP Elektroprivreda na usuglašavanje. Odluka o davanju suglasnosti na Plan dana je 2. 7. 2020. godine, te je Nadzorni odbor Društva donio Plan 6. 7. 2020. godine. Cilj je da planovi svih neelektroprivrednih zavisnih društava budu doneseni prije početka prve planske godine. Smjernicama je utvrđen rok za donošenje Plana: 31. 10. 2019. godine.

Detaljnim smjernicama za izradu Plana, koje donosi Vladajuće društvo, propisana je procedura izrade plana poslovanja, definiraju se ciljevi i strateška opredjeljenja neelektroprivrednih zavisnih društava. Usuglašavaju se planska dokumenta, njihov sadržaj i detaljne upute za izradu pojedinih dijelova Plana. Na temelju iskazanih potreba osnivača (JP Elektroprivreda i RMU Banovići), kao i zavisnih društava u koncernu i ostalog tržišta, za proizvodima Društva, izrađuje se plan poslovanja. Plan se sačinjava na bazi trenutno raspoloživih informacija i realnih procjena Uprave Društva, koje su rezultat iskustva iz proteklog razdoblja, komunikacije sa kupcima, te pokazatelja preuzetih iz planova rudnika koji su dio koncerna JP Elektroprivreda.

Osnovne ekonomske kategorije, sa pokazateljima, ostvareni prihodi i rashodi u odnosu na plan, daju se u tabeli:

Red. br.	Opis	Plan za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Indeks 4/3*100	Indeks 4/5*100
1	2	3	4	5	6	7
I	Ukupni prihodi	10.750.000	8.787.673	10.463.750	81,75	83,98
II	Ukupni rashodi	10.693.000	9.284.283	10.410.199	86,83	89,18
III (I-II)	Financijski rezultat	57.000	(496.610)	53.551		

Financijskim planom obuhvaćeni su poslovni prihodi u iznosu od 10.750.000 KM i odnose se na prihod prodanih proizvoda i usluga. Poslovne rashode u vrijednosti od 10.693.000 KM čine materijalni troškovi (4.757.000 KM), troškovi plaća i drugih osobnih primanja (4.339.000 KM), troškovi proizvodnih usluga (877.000 KM), amortizacija (340.000 KM), nematerijalni troškovi (355.000 KM), financijski rashodi 75.000 KM i efekti promjene u iznosu od (50.000 KM). Iz postavljenih planskih veličina ukupnog prihoda i troškova poslovanja proizlazi pozitivan financijski rezultat u iznosu od 57.000 KM.

Iako se Trogodišnji plan sačinjava za svaku godine, Strategijom za realizaciju poslovnih ciljeva predviđeno je da se aktivnosti iz Trogodišnjeg plana poslovanja razrađuju na godišnjoj razini. Provedenom revizijom utvrdili smo da kod planiranja, donošenja i izvršavanja Plana Društvo nije Trogodišnji plan razrađivalo na godišnjoj razini, kojim bi se operacionaliziralo kroz izradu mjesečnih operativnih planova. Izradom planova za kraća vremenska razdoblja osigurao bi se kontinuitet u izvršavanju osnovnih ciljeva i zadataka, posebno u oblasti korištenja kapaciteta, zaštite na radu, ostvarenju proizvodnje i slično.

Sukladno planskim zadacima i planiranom dinamikom proizvodnje, planirana su i investicijska ulaganja. Budući da je postojeća oprema stara 50 godina, Društvo se opredijelilo za modernizaciju postojeće opreme i postupno je mijenjati nabavom suvremenih strojeva. Na taj način bi se povećala konkurentnost, smanjili bi se troškovi i poštovali ugovoreni rokovi proizvodnje.

U planu ulaganja nije detaljno navedena i opisana namjena i realan iznos investicija potrebnih za njihovu realizaciju. Nedostajući iznos sredstava za planirane investicije pokriva bi se uglavnom iz kreditnog zaduženja.

Iako je došlo do značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na Plan, aktom nije propisana obveza sačinjavanja Rebalansa, a nije ni vršena izmjena i dopuna Plana. **Aktivnosti iz Trogodišnjeg plana poslovanja ne razrađuju se na godišnjoj razini, niti izradom kraćih operativnih planova sa naznakom nositelja za svaku mjeru i aktivnost posebno. Također, značajno je i kašnjenje u donošenju Trogodišnjeg plana poslovanja u odnosu na rok koji je postavilo Vladajuće Društvo. Nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je Uprava obavještavala Skupštinu o nepoštivanju rokova donošenja Trogodišnjeg plana, što je bila obveza sukladno Statutu.**

Preporuka:

- **trogodišnji plan poslovanja donijeti u roku propisanom Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana, te ga razrađivati na godišnjoj razini.**

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2020. godinu Društvo je izradilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Do okončanja revizije financijska i ostala izvješća o poslovanju za 2020. godinu nisu bila predmet razmatranja tijela upravljanja Društva.

6.1 BILANCA USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvješćima za 2020. godinu iskazani su prihodi sljedeće strukture: u KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
PRIHODI	8.787.673	10.463.752
Poslovni prihodi	8.731.849	10.390.707
Prihodi od prodaje učinaka	8.593.232	10.056.449
Prihodi od prodaje roba	108.001	324.003
Ostali poslovni prihodi	30.616	10.255
Ostali prihodi i dobici	55.824	73.045

Društvo priznaje prihode sukladno MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora s kupcima. Temeljno načelo ovog Standarda je da Društvo treba priznati prihod kako bi prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge.

U Računovodstvenim politikama Društva uređena je politika vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihod nastaje iz redovnih aktivnosti Društva i predstavlja priliv novca, iskazane tražbine ili ostvarene druge naknade na obračunskoj – akrealnoj osnovi.

Pravilnikom o načinu formiranja cijena proizvoda i usluga Društva iz 2019. godine opisan je način pripremanja kalkulativnih, odnosno normativnih cijena, u kojem nema vrijednosnih pokazatelja. Cijene proizvoda formiraju se na bazi normativa za utvrđivanje cijena – kalkulacija troškova, a cijena usluga na bazi vrijednosti sata rada stroja.

Vrednovanje transakcija u finansijskim izvješćima između povezanih osoba vrši se sukladno odredbama Pravilnika o transfernim cijenama⁵.

Najznačajniji prihodi Društva su prihodi od prodaje, koji se iskazuju po fer vrijednosti, a priznaju u trenutku isporuke proizvoda i usluga. **Poslovanje Društva zavisi uglavnom od Vladajućeg društva, RMU-a Banovići i rudnika Kreka Tuzla.** Proizvodnja i pružanje usluga u toku 2020. godine ogledali su se prvenstveno u proizvodnji drobilničnih postrojenja i čelnog grabuljara, izradi manjih grabuljastih transportera za rudnike, izradi reduktora za razne kupce, obradi kućišta za ino kupce, proizvodnji rezervnih dijelova za Vladajuće društvo (čelične konzole, nosači transformatora, obujmice), radovima na reviziji transportnih sustava, remontu reduktora i izradi rezervnih dijelova sustava za dopremu uglja.

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 8.731.849 KM, od čega se na prihode od prodaje učinaka odnosi 8.593.232 KM, prihode od prodaje robe povezanim osobama 108.001 KM i na ostale poslovne prihode 30.616 KM. Ovi prihodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.676.079 KM. Razlog smanjenja su specifični uvjeti poslovanja, kao i ograničenja vezana za pandemiju COVID-19.

Prihodi od prodaje učinaka ostvaruju se po izvršenim uslugama, izvršenim radovima i isporučenoj robi. Ostvaruju se po osnovu zaključenih ugovora sa povezanim osobama po osnovu prodaje proizvoda, usluga i roba (6.975.882 KM), prihoda od kupaca u zemlji (1.296.216 KM) i prihoda od kupaca u inozemstvu (321.134 KM). U 2020. godini Društvo je ostvarilo najveće prihode od prodaje učinaka sa povezanim osobama (RMU Banovići 2.743.947 KM, JP Elektroprivreda BIH 2.537.258 KM i Rudnik uglja Kreka d.o.o. Tuzla 1.703.568 KM).

Ugovorom o pružanju usluga od 5. 5. 2020. godine „Revizija, nabava i montaža veznog transportera za otkrivanje sa PK Turija sa pripadajućom elektroopremom“, (u daljnjem tekstu: projekt) između RMU Banovići i Konzorcija Društva kao lidera, koji je zaključen putem provedenog otvorenog postupka javne nabave, utvrđena su prava i obveze za projekt. Radi suradnje na projektu za izvršenje usluga zaključen je ugovor o konzorciju sa sljedećim članicama: Društvo; Delling d.o.o. Tuzla; Rudarski institut d. d. Tuzla; Wolbrom Poljska; Tehnopetrol d.o.o. Tuzla i Erax-Invest d.o.o. Banovići. Prema specifikaciji, ukupna vrijednost poslova koji će se obaviti iznosi 4.679.996 KM, od čega Društvu pripada 1.363.575 KM.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 67/16

Voditelj konzorcija nastupa u ime ostalih članica, tako da ima ulogu svojevrsnog posrednika u poslu. U tom smislu, kako se radi o zajedničkom aranžmanu, voditelj konzorcija treba da priznae prihod u iznosu koji se odnosi na isporuke iz njegovog djelokruga rada, tj. iz njegove redovne djelatnosti. Drugim riječima, iznosi koji se fakturiraju naručitelju posla (RMU Banovići), a tiču se iznosa koji će se „prebaciti“ članicama, u računovodstvenom smislu predstavljaju obvezu, a ne prihod.

U 2020. godini faktura članica konzorcija u ovom aranžmanu knjižena je na razgraničenja, uz odobravanje obveza iz zajedničkih poslova. Faktura koja se ispostavlja naručitelju knjižena je tako da se zadužuju tražbine, uz odobravanje prihoda, za dio koji se odnosi na voditelja posla, a preostali dio koji predstavlja dio članica – na pasivna vremenska razgraničenja. Plaćanjem po fakturi članica zatvaraju se tražbine, uz istovremeno zatvaranje vremenskih razgraničenja.

Važno je napomenuti i da Društvo ima podugovarače/kooperante u okviru poslova koje izvodi iz svog djelokruga rada, odnosno poslova koje izvodi kao pojedinačna članica konzorcija. Fakturom „podugovarača“ zadužuju se rashodi, uz obveze prema dobavljačima.

Navedenim načinom evidentiranja jasno se vidi koji su poslovi članice konzorcija, a koji poslovi pripadaju Društvu. Pojedinačne članice konzorcija fakturiraju svoje radove Društvu, koje Društvo zajedno sa radovima i u ime svih članica konzorcija fakturira naručitelju posla. Ti radovi ne predstavljaju ni prihod, a ni trošak Društva.

Uvidom u pregled realizacije konzorcijskog ugovora utvrdili smo da je u 2020. godini realizirano 4.212.300 KM, a ostalo je još 63.820 KM nerealiziranih aktivnosti.

Za troškove koje ima Društvo kao nositelj konzorcija fakturira se konzorcijska naknada, koja je u 2020. godini iznosila 22.693 KM, a što je definirano ugovorom i predstavlja prihod, a takve su bankarska garancija, naknada za usluge i dr.

Značajan prihod Društva ostvaren je po zaključenom ugovoru sa rudnikom Kreka za nabavu mašinske opreme i usluga za generalni remont rotornog bagera u iznosu od 2.047.495 KM. Sredstva za predmetnu nabavu predviđena su Odlukom o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda za potrebe rudnika Kreka. Dokapitalizacija rudnika vrši se sredstvima Vladajućeg društva, prijenosom sredstava na Društvo u iznosu zaključenog ugovora.

Krajem godine Društvo je sa rudnikom Kreka zaključilo četiri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 9.124.195 KM. Predmet ugovaranja je generalni remont odlagališnog transportera za potrebe rudnika, a prema ponudama koje su dostavljene sukladno tenderskoj dokumentaciji. Rok izvođenja radova je pet mjeseci od stupanja na snagu ugovora.

6.1.2 Rashodi

U financijskim izvješćima iskazani su rashodi od 9.284.283 KM, kako slijedi: u KM

	1. 1. – 31. 12. 2020.	1. 1. – 31. 12. 2019.
RASHODI	9.284.283	10.410.201
Poslovni rashodi	9.183.198	10.275.158
Nabavna vrijednost prodane robe	108.001	324.003
Materijalni troškovi	4.263.989	4.900.658
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.640.863	4.025.541
Troškovi proizvodnih usluga	788.732	1.035.770
Amortizacija	339.285	328.862
Nematerijalni troškovi	336.307	375.065
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(293.979)	(714.741)
Financijski rashodi	65.860	102.294
Ostali rashodi i gubici	33.055	28.184
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	2.170	4.563

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 9.183.198 KM i čine 99% ukupno iskazanih rashoda.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 4.263.989 KM, u okviru kojih su najznačajniji po iznosu: utrošeni osnovni materijal i sirovine za izradu učinaka (3.360.033 KM), utrošeni pomoćni materijal za izradu učinaka (262.130 KM) i utrošena električna energija (225.704 KM).

Utrošeni osnovni materijal i sirovine za izradu učinaka odnose se na proizvodne aktivnosti Društva za isporuku roba i izvršenje usluga po zaključenim ugovorima. Praćenje proizvodnje u toku, smanjenje i povećanje vrijednosti zaliha vrši se preko ovih troškova.

Utrošak pomoćnog materijala za izradu učinaka nastaje temeljem proizvodnog naloga, kojim se vrši izlaz materijala u proizvodnju. Osnova za stvaranje utroška su zaključeni ugovori sa dobavljačima.

Utrošena električna energija obračunava se sukladno Ugovoru o snabdijevanju električnom energijom za tržišno snabdijevanje koji je Društvo potpisalo sa JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo. Ugovorom su definirane snaga i količine po obračunskim razdobljima kao i tarifni stavovi za električnu energiju.

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 3.640.863 KM, a njihovu strukturu čine: troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima (2.970.792 KM), troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih (628.354 KM) i troškovi naknada ostalim fizičkim licima (41.717 KM).

Troškovi plaća i naknada plaća regulirani su Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama⁶. Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže neto satnice (2,75), koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta koje radnik obavlja i ostvarenog fonda sati. Svi poslovi sistematizirani u Tvornici razvrstavaju se u sedam grupa složenosti, sa rasponom koeficijenata od 1,00 do 4,80. Tabelarnim prikazom sistematizacije radnih mjesta, koji je dio Pravilnika o radu, definisana su sva radna mjesta razvrstana u devet službi sa potrebnom stručnom spremom, strukom, radnim iskustvom i koeficijentom za svako radno mjesto. Posljednjom izmjenom Pravilnika o radu iz prosinca 2019. godine povećan je broj sistematiziranih radnih mjesta sa 265 na 299, te su se koeficijenti složenosti poslova povećali za većinu radnih mjesta, koji su u primjeni od veljače 2020. godine. Također, zaposlenici imaju pravo i na dodatke na osnovnu plaću za noćni rad (30%), prekovremeni rad (30%), rad u dane tjednog odmora (20%) i rad u dane blagdana koji su po zakonu neradni (40%). Osnovna plaća radnika povećava se za svaku godinu mirovinskog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20% od osnovice na koju se mirovinski fond obračunava. U toku 2020. godine zaposlenicima je stimulativni dio plaće po osnovu ostvarenog radnog učinka isplaćen u ukupnom iznosu od 38.495 KM, sukladno Pravilniku o radu prema kojem iznose do 10% osnovne plaće utvrđuje i odobrava direktor, a iznose preko 10% odobrava Uprava društva.

Kod obračuna plaća testirali smo obračun i isplatu plaće za siječanj, svibanj, rujanj i prosinac 2020. godine. Obračun i isplata plaće vršeni su sukladno Pravilniku o radu i njegovim izmjenama.

Plaća direktora i izvršnih direktora definirana je Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plaća i drugih materijalnih prava članova Uprave Društva koju je donio Nadzorni odbor 5. 12. 2016. godine. Koeficijent za utvrđivanje osnovne plaće direktora određen je u visini od 3,80, dok za izvršne direktore koeficijent iznosi 3,40. Osnova za utvrđivanje i obračun osnovne plaće predstavlja koeficijent 1,00 koji se određuje u visini koja odgovara prosječnoj neto plaći isplaćenoj u Federaciji BiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Pravo na dodatke na osnovnu plaću, naknade plaće i druge naknade, kao i ostala materijalna prava koja proizlaze iz rada i po osnovu rada, a koja nisu regulirana Odlukom, menadžeri ostvaruju sukladno Zakonu o radu, Kolektivnom ugovoru i Pravilnikom o radu. Za vrijeme obavljanja funkcije menadžeri nemaju pravo na stimulaciju, plaćeni prekovremeni rad i plaćanje za rad u komisijama.

Najviša isplaćena plaća u 2020. godini iznosila je 3.611 KM, najniža 488 KM, dok prosječna plaća iznosi 945 KM.

⁶ Pravilnik o radu donesen je u decembru 2018. godine, a izmjene su bile u martu, junu i decembru 2019. godine.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 628.354 KM najvećim dijelom odnose se na naknade za topli obrok (291.160 KM), naknade troškova prijevoza na posao i s posla (132.532 KM), naknade za terenski dodatak (81.025 KM), regres za godišnji odmor (79.993 KM), troškove službenih putovanja zaposlenih (19.006 KM), naknade za smrtni slučaj (8.569 KM) i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (5.745 KM).

Naknade za ishranu u toku rada (topli obrok) isplaćuju se u iznosu od 8 KM po danu, sukladno Pravilniku o radu.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćuju se sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz prosinca 2019. godine u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza, koji se primjenjuje na radnikovoj relaciji, a najviše do iznosa koštanja najskuplje mjesečne karte javnog prijevoza u Tuzlanskom kantonu. Svi zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza, bez obzira na udaljenost mjesta stanovanja, a visina naknade se određuje prema adresi prebivališta zaposlenika i cjenovnicima javnih prijevoznika u Tuzlanskom kantonu, bez donošenja pojedinačnih rješenja o visini odobrene naknade.

Naknade za terenski dodatak za zaposlenike isplaćuju se na osnovu odluka o upućivanju radnika na terenski rad (površinski kop Turija – RMU Banovići i TE Kakanj), koje donosi direktor, sukladno Pravilniku o radu kojim je definirano da se naknada, pod uvjetom da se rad obavlja van mjesta zaposlenja i da traje duže od 30 radnih dana neprekidno, isplaćuje u ovisnosti od osiguranih uvjeta za terenski rad, i to: u iznosu od 20% od propisane dnevnice za službeno putovanje (ako je osiguran smještaj i ishrana) u visini propisane dnevnice za službeno putovanje (ako je osiguran samo smještaj) i do 70% iznosa propisane dnevnice za službeno putovanje ako je osigurana samo ishrana. Dnevnice i terenski dodatak se međusobno isključuju.

Regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćuje se u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, osim ako je poslodavac prethodnu godinu završio sa gubitkom. U toku 2020. godine regres je isplaćen u tri dijela na osnovu odluka koje je donio direktor. Prvi dio u visini od 100 KM isplaćen je u svibnju, drugi dio u visini od 200 KM isplaćen je u srpnju, dok je treći dio u visini od 179 KM isplaćen u novembru.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima odnose se na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 36.109 KM i naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 5.609 KM.

Naknada za članove Nadzornog odbora utvrđena je Odlukom o visini naknade za rad članova Nadzornog odbora u Društvu, koju je 5. 12. 2016. godine donijela Skupština Društva. Visina naknade za rad predsjednika Nadzornog odbora utvrđena je u iznosu od jedne prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, dok članovima pripada naknada u visini od 80% od iznosa mjesečne naknade predsjednika Nadzornog odbora.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 788.732 KM i najvećim dijelom odnose se na usluge kooperanata na doradi učinaka (322.757 KM), usluge dorade, izrade, prerade, popravke učinaka i sl. (298.412 KM), transportne usluge u cestovnom prometu (67.120 KM) i usluge održavanja stalnih sredstava (49.830 KM).

Troškovi usluga kooperanata na doradi učinaka odnose se većim dijelom na Ugovor o Konzorciju koji je Društvo zaključilo sa NS COPEX d.o.o. Novi Sad i Inelex d.o.o. Sarajevo za nabavu i ugradnju gumene transportne trake za potrebe TE Kakanj i Ugovor o pružanju usluga montaže uzdužnih sekcija na PK Turija RMU Banovići koji je zaključen sa Erax-invest d.o.o. Banovići.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 336.307 KM u okviru kojih je najveći trošak za zaštitarske usluge u iznosu od 115.121 KM. Navedeni trošak odnosi se na dva ugovora koje Društvo ima sklopljene sa zaštitarskom firmom Sword security d.o.o. za usluge fizičkog osiguranja ljudi, imovine i objekta TTU energetik i usluge fizičkog osiguranja ljudi i opreme na terenu za 2020. godine u vrijednosti od 60.000 KM po ugovoru.

6.1.3 Financijski rezultat

Društvo je u financijskim izvješćima za 2020. godinu iskazalo neto gubitak razdoblja od 496.610 KM.

Ne može se potvrditi točnost iskazanog financijskog rezultata s obzirom na to da Društvo na datum bilance nije procijenilo nadoknadivu vrijednost zaliha, sukladno zahtjevima iz paragrafa 39. MRS-a 2 – Zalihe (točka 6.2.2 izvješća).

Društvo za tražbine koje nisu naplaćene u roku naplate nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti i tražbine (220.048 KM), što nije putem ispravke vrijednosti preneseno na rashode razdoblja (točka 6.2.2.3 Izvješća)

Uprava Društva je 23. 2. 2021. godine donijela Odluku o prijedlogu pokrića gubitka za 2020. godinu za potrebe predaje financijskih izvješća ovlaštenoj instituciji. Odlukom je gubitak iskazan kao nepokriveni, a konačnu odluku o prijedlogu njegovog pokrića za 2020. godinu treba donijeti Skupština Društva. Do okončanja revizije nije održana sjednica Skupštine Društva.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

Na datum bilance knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 7.949.552 KM. Struktura stalnih sredstava prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
STALNA SREDSTVA	7.949.552	7.303.318
Nematerijalna sredstva	494.376	105.333
Računarski programi	82.108	105.333
Nematerijalna sredstva u pripremi	404.792	0
Avansi za nematerijalna sredstva	7.476	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.455.176	7.197.985

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 494.376 KM (nabavne vrijednosti 554.794 KM, ispravke vrijednosti 60.418 KM), a odnose se na ulaganje u razvoj tehnologija i projektiranje (404.791 KM), na softvere (82.108 KM) i konzultantske usluge (7.477 KM).

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i iskazane su u iznosu od 7.455.176 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u tabeli:

Red. broj	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. uredski nam.	Transportna sredstva	Mat. sr. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	10 (od 3 do 8)
1	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2020.	1.751.102	3.871.464	1.588.414	86.546	201.480	317.972	7.816.978
	- direktna povećanja u 2020. godini	0	100.456	24.527	0	0		124.983
	- prijenos sa pripreme	0	0	372.537	155.710	0		528.247
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	16.938	0	0		16.938
	- ostalo	0	0	0	0	0	51.721	51.721
	na 31. 12. 2020.	1.751.102	3.971.920	1.968.540	242.256	201.480	266.251	8.401.549
2	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2020.	0	192.046	372.866	7.347	46.735		618.994
	- amortizacija	0	98.011	194.287	9.234	30.222		331.754
	- amortizacija iz ranijeg perioda	0		0	0	0		0
	- otuđenje i rashodovanje	0		4.373	0	0		4.373
	- ostalo	0		0	0	0		0
	na 31. 12. 2020.	0	290.057	562.780	16.581	76.957	0	946.375
3	Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na 1. 1. 2020.	1.751.102	3.679.418	1.215.548	79.199	154.745	317.972	7.197.984
	na 31. 12. 2020.	1.751.102	3.681.863	1.405.760	225.675	124.523	266.251	7.455.174

Nekretnine, postrojenja i opremu čine: zemljište, upravni i administrativni objekti, postrojenja, alati, transportna sredstva i oprema. Sredstva se iskazuju po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabave, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Nekretnine, postrojenja i oprema evidentirani su kao sredstva Društva. Prezenterani su zemljišnoknjižni ulošci od 20. 1. 2020. godine i 6. 2. 2020. godine izdani od Općinskog suda u Tuzli.

Predmetna imovina pripadala je Tvornici transportnih uređaja d.d. u stečaju. Na javnoj prodaji održanoj 22. 12. 2016. godine, na kojoj je predmet prodaje bila imovina stečajnog dužnika, Društvo kao jedini učesnik nadmetanja postaje vlasnik poslovno tehničke cjeline, objekta, zemljišta, alata, kao i pokretne imovine. Postignuta cijena koju je kupac u cijelosti uplatio iznosila je 6.015.979 KM. Rješenjem suda, 24 nekretnine upisane u PL broj 3839 KO Tuzla 1, sa pravom posjeda na stečajnom dužniku u dijelu 1/1, pripadaju jedinom učesniku javnog nadmetanja.

Zemljište iskazano u iznosu od 1.751.102 KM odnosi se na građevinsko, poslovno i zemljište za ostale namjene.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 3.681.863 KM, a čine ih upravno-administrativni objekti, proizvodno prateći objekti, skladišta i ostali objekti. Povećanje od 100.456 KM najvećim dijelom odnosi se na ugrađene komponente radi povećanja kapaciteta.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.405.760 KM, a čine ih postrojenja i oprema za primarnu proizvodnju ili eksploataciju, postrojenja i oprema za unutarnju manipulaciju, elektronski računari, serveri i mrežna oprema, elektronski pisači, oprema za grijanje i ventilaciju i ostala oprema. Povećanje najvećim dijelom odnosi se na prijenos sredstava sa pripreme. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije.

Alati, pogonski i uredski namještaj iskazani su u iznosu od 225.675 KM, a čine ih razni univerzalni i specijalni alati, mjerni i kontrolni instrumenti, skladišni i uredski namještaj. Povećanje na ovoj poziciji odnosi se na nabavljene alate.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 124.523 KM, a čine ih tri teretna vozila i šest putničkih vozila.

Amortizacija stalnih sredstava (339.285 KM) vrši se linearnom metodom otpisa, kojom se iznos koji se amortizira raspoređuje na jednake sume tokom vijeka uporabe sredstava. Korištene stope amortizacije materijalnih stalnih sredstava za građevinske objekte je 2,5%, za opremu vozila i postrojenja 10%, hardver, softver i opremu za zaštitu okoliša 33,3% i za nematerijalnu imovinu 10%.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilance, kao ni na datum prethodnih bilanca, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost stalnih sredstava umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti sukladno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica je da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda.

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Društvo primjenjuje metodu troška nakon početnog priznavanja nekretnina i opreme. Nakon početnog priznavanja, nekretnina i oprema priznaju se u knjigovodstvu i iskazuje prema trošku nabave (nabavna vrijednost) umanjena za akumuliranu amortizaciju. Uprava društva treba donijeti odluku o vrijednosnim usklađenjima opreme, nakon čega se na dan bilance stanja provjerava neto knjigovodstvena vrijednost opreme s ciljem utvrđivanja da li postoje pokazatelji da je došlo umanjenja njene vrijednosti. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo će izvršiti procjenu nadoknadive vrijednosti za takvu opremu u cilju utvrđivanja razmjera umanjenja po MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Odluka o vrijednosnim usklađenjima nije donošena.

Društvo nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine, niti je vršilo mjerenje nadoknadive vrijednosti na 31. 12. 2020. godine, sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica navedenog je da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava (7.949.552 KM) može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda.

Preporuka:

- ***na datum bilance vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i sukladno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.***

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima dokaze o vlasništvu nad svim nekretninama. Posjed i vlasništvo Društva iskazuju se temeljem posjedovnih listova, zemljišnoknjižnih uložaka, kupoprodajnih ugovora, rješenja suda i drugih dokumenta.

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom jer je upisano založno pravo na zemljište u iznosu od 1.043.685 KM u korist banke kao instrument osiguranja plaćanja po osnovu kreditnog zaduženja.

6.2.2 Tekuća sredstva

Struktura tekućih sredstava na datum bilance je sljedeća:

u KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
TEKUĆA SREDSTVA	10.679.949	7.048.782
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	3.669.348	3.702.475
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	77.296	59.778
Kratkoročne tražbine	4.761.277	3.180.601
Tražbine za PDV	100.827	25.408
Aktivna vremenska razgraničenja	2.071.201	80.520

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazane su u iznosu od 3.669.348 KM.

Na datum bilance struktura zaliha je sljedeća:

u KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
ZALIHE	3.669.348	3.702.475
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	1.368.801	1.643.012
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	2.175.961	1.897.193
Gotovi proizvodi	21.752	6.541
Dani avansi	102.834	155.729

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva uređeno je da se zalihe vrednuju po trošku, odnosno nabavnoj vrijednosti i po neto vrijednosti koja se može realizirati ukoliko je ona niža od troška. Nabavna vrijednost zaliha obuhvaća sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na određenu lokaciju. Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja, a zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodajnoj vrijednosti, a trošak i neto vrijednost u bilanci stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak marže.

Zalihe se prate količinski, ali nije utvrđena njihova nadoknadiva vrijednost na datum bilance. Društvo ne vrši procjenu neto prodajne vrijednosti zaliha na datum bilance.

Zbog činjenice da zalihe nisu vrednovane sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, ne može se potvrditi iskazana vrijednost zaliha od 3.669.348 KM.

Preporuka:

- ***Vrednovanje zaliha vršiti sukladno MRS-u 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.***

Dani avansi iskazani su u iznosu od 102.834 KM, a odnose se na unaprijed uplaćeni dio sredstava, odnosno unaprijed plaćene obveze po ugovoru za strojeve i dijelove, koji se trebaju isporučiti.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su na 31. 12. 2020. godine u iznosu od 77.296 KM. Odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti koja se nalaze na računima otvorenim u bankama i blagajni.

Društvo ima otvorene račune kod NLB banke (glavni račun), Union banke, Addiko banke, Intesa Sanpaolo banke i NLB banke s deviznim računom.

6.2.2.3 Kratkoročne tražbine, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance u finansijskim izvješćima iskazane su tražbine od prodaje u iznosu od 4.761.277 KM i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2.071.201 KM.

Struktura tražbina je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
TRAŽBINE	4.761.277	3.180.601
Tražbine od prodaje (povezane osobe)	4.317.261	1.717.532
Druge kratkoročne tražbine	386.037	1.359.072
Tražbine iz inozemstva	10.996	55.263
Ostale tražbine	46.983	48.734
Aktivna vremenska razgraničenja	2.071.201	80.520

U strukturi ukupnih tražbina najveće učešće imaju tražbine od kupaca u iznosu od 4.714.294 KM, od čega se na tražbine od povezanih pravnih osoba (RMU Banovići, Vladajuće društvo) odnosi 4.317.260 KM. U odnosu na stanje početkom godine ove tražbine imaju povećanje za 2.559.729 KM.

Društvo je poslalo potvrđivanja salda dužnicima, sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, putem kojih je potvrđeno 4.443.755 KM tražbina, dok dio pravnih osoba nije odgovorio na potvrđivanje po tražbinama na 31. 12. 2020. godine.

Na poziciji tražbina evidentirane su i one starije od godinu dana u iznosu najmanje od 220.048 KM. Nije prezentirana dokumentacija kojom bismo potvrdili poduzimanje radnji na njihovoj naplati. Ove tražbine trebaju biti ispravljene na teret rashoda, jer kupci nisu pravovremeno izvršili uplatu faktura. Za zastarjele tražbine nije rađena procjena naplativosti, zbog čega ne možemo potvrditi da su realno iskazane. Nisu primijenjeni zahtjevi MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, prema kojem se mjeri umanjenje vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima.

Također smo naveli da Društvo, osim Pravilnika o računovodstvu, ne posjeduje unutarnji akt kojim je definirana politika postupanja sa tražbinama (utvrđivanje, praćenje, te vođenje sumnjivih i spornih tražbina).

Društvo ne prati pravilno starosnu strukturu tražbina, nije donesen unutarnji akt o postupanju sa tražbinama i ne vrši se ispravka vrijednosti zastarjelih tražbina. Društvo ne vrši usklađivanje tražbina, niti se evidentiraju rashodi po tom usklađivanju, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što utječe na točnost finansijskog rezultata. Da su tražbine realno iskazane, finansijski rezultat bio bi manji za navedeni iznos.

Preporuka:

- **donijeti unutarnji akt o utvrđivanju, evidentiranju i postupanju sa tražbinama, vodeći računa o zahtjevima MSFI-ja, pri čemu sve tražbine starije od godinu dana trebaju biti ispravljene na teret rashoda Društva.**

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2.071.201 KM čine avansne fakture prema konzorcijskim partnerima (1.358.343 KM), ukalkulirani PDV (705.525) i unaprijed plaćena premija osiguranja za zaposlenike (7.333 KM).

Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja, odnosno zajednički poduhvati članica konzorcija evidentiraju se na način da voditelj konzorcija priznaje prihod u iznosu koji se odnosi na isporuke iz njegove redovne djelatnosti (prema MSFI – 15), a iznosi koji se fakturiraju naručitelju posla - RMU Banovići, koji će prenijeti članicama konzorcija, u računovodstvenom smislu predstavljaju obvezu, a ne prihod. Faktura od članice konzorcija, koju članica fakturira Društvu (čiji radovi će se prefakturirati naručitelju posla) evidentiraju se na aktivnim vremenskim razgraničenjima. Faktura koja se ispostavlja naručitelju knjižena je tako da se zaduži konto tražbina, uz odobravanje prihoda, za dio koji se odnosi na voditelja posla, a preostali dio koji predstavlja „prefakturirani“ dio članica, na konto pasivnih vremenskih razgraničenja. Plaćanje po fakturi članicama vrši se kao zatvaranje obveze uz istovremeno zatvaranje konta vremenskih razgraničenja.

Navedeni iznos PDV-a predstavlja iznos PDV-a sadržanog u primljenom avansu po kontu 4300 – primljeni avansi od povezanih pravnih osoba u zemlji sadržanog u iznosu od 4.855.669 KM. Ovakvim knjiženjem osigurava se potpuni uvid u stanje obveza za primljeni avans, izdavanje avansne fakture i obvezu za PDV po istoj, kako bi se nakon izdavanja prave fakture izvršio storno obveza za PDV po ranijoj avansnoj fakturi i kako bi se na kontu obveza za avans zadržao stvarni iznos primljenog avansa radi kasnijeg zatvaranja sa tražbinama od kupaca. Iz istih razloga za primljeni avans ne preporučuje se umanjeње PDV-a na obvezama, kako se često dešava u praksi. Ovakvim načinom evidentiranja prikazana je stvarna obveza po primljenom avansu.

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
KAPITAL	7.969.198	8.465.808
Osnovni kapital	8.310.000	8.310.000
Statutarne i druge pričuve	15.581	10.225
Neraspoređena dobit ranijih godina	140.227	145.583
Gubitak izvještajne godine	(496.610)	0

Osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu 8.310.000 KM i sastoji se od kapitala stečenog dokapitalizacijom Vladajućeg društva i RMU Banovići. Odlukama Skupštine o dokapitalizaciji Društva od 6. 12. 2016. godine, učešće Vladajućeg društva u osnovnom kapitalu je 6.640.000 KM (80%), a učešće RMU Banovići je 1.660.000 KM (20%). Kapital je upisan u sudski registar. Društvo vodi knjigu udjela.

Statutarne i druge pričuve iskazane su u iznosu 15.581 KM i odnose se na raspored dijela dobiti iz ranijih godina na temelju odluka Skupštine Društva. Sukladno Statutu, Nadzorni odbor ovlašten je predložiti pričuvu do jedne polovine neto dobiti raspoložive za raspodjelu.

Neraspoređena dobit ranijih godina iznosi 140.227 KM i odnosi se na neraspoređenu dobit za razdoblje 2017. godine do 2019. godine.

Gubitak izvještajne godine u iznosu od 496.610 KM nastao je iz rezultata poslovanja tekuće, 2020. godine.

6.2.4 Obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su obveze u iznosu od 9.301.960 KM. u KM

	31. 12. 2020.	31. 12. 2019.
OBVEZE	9.301.960	5.886.292
Dugoročne obveze	598.432	0
Kratkoročne obveze	8.703.528	5.886.292
Kratkoročne financijske obveze	746.790	2.114.134
Obveze iz poslovanja	6.038.408	3.302.852
Obveze iz specifičnih poslova	1.535.805	0
Obveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	373.108	324.577
Obveze za PDV	0	118.395
Druge obveze	5.361	13.246
Obveze za ostale poreze i druge dažbine	4.056	13.088
Pasivna vremenska razgraničenja	1.358.343	0

Obveze iskazane na datum bilance veće su u odnosu na prethodnu godinu za 58%. Najveći razlog povećanja obveza je fakturiranje članicama konzorcija za svoje udjele u zajedničkim poslovima. Treba naglasiti da one predstavljaju obveze prema konzorcijskim partnerima, a da nastaju prilikom fakturiranja članica konzorcija za svoje udjele u zajedničkim poslovima Društvu kao lidera konzorcija.

Potom se fakturira sve zajedno naručitelju posla. Te obveze prema konzorcijskim partnerima izmiruju se kad se naplate naručitelja posla, tako da, ukoliko zanemarimo taj iznos, ukupne obveze Društva manje su za 1.535.804 KM.

Od ukupno iskazanih obveza izvodi otvorenih stavki za dobavljače nisu usuglašeni u iznosu od 487.758 KM.

6.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 598.432 KM i odnose se na obveze po dugoročnim kreditima.

Odlukom direktora o kreditnom zaduženju od 16. 12. 2019. godine odobrena je nabava finansijskih sredstava putem dugoročnog kredita za potrebe Društva. Postupak nabave pokrenut sukladno članku 6. Pravilnika, putem pozivnog postupka. Imenovano povjerenstvo za provedbu postupka nabave konstatiralo je da je zaprimljena jedna ponuda, koja je prihvaćena. Zaključenim ugovorom sa Addiko bankom d.d. Mostar od 13. 1. 2020. godine, regulirani su uvjeti korištenja dugoročnog kredita, kojeg je banka odobrila Društvu u iznosu od 500.000 KM na rok od 36 mjeseci, počevši od 15. 2. 2020. godine. Kredit se plaća mjesečno, a posljednja rata dospijeva 15. 1. 2023. godine sukladno otplatnim planom. Kredit se koristi za obrtna sredstva uz efektivnu kamatnu stopu od 4,93%. Instrument osiguranja urednog izvršenja obveza su mjenice.

U toku 2020. godine, Društvo je koristilo kreditna sredstva, po zaključenom ugovoru iz siječnja 2019. godine od Addiko banke d.d. Mostar u iznosu od 250.000 KM, odobrenog na dvije godine sa efektivnom kamatnom stopom na dan zaključenja ugovora od 2,20%. Kredit se otplaćivao u 24 mjesečna anuiteta, a posljednji je dospio 1. 12. 2020. godine. Instrument osiguranja urednog izvršenja obveza su mjenice. Kredit se koristio za nabavu opreme i refinanciranje kupljene opreme.

Društvu je dodijeljen kredit putem Javnog poziva, sukladno rješenju o dodjeli sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo, Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, za dugoročno financiranje projekata. Ugovorne strane su 23. 1. 2020. godine dodijeljeni kreditni plasman ugovorile u iznosu od 500.000 KM. Ovaj kredit daje se na rok od 72 mjeseca u koji je uračunan grace period od 12 mjeseci. Prvo povlačenje finansijskih sredstava izvršeno je 13. 2. 2020. godine u iznosu od 201.228 KM za nabavu CNC stroja. Odobrena sredstva su iskorištena u iznosu od 426.570 KM. Efektivna kamatna stopa na dan potpisivanja ugovora iznosila je 0,85%. Posljednja rata dospijeva 20. 2. 2026. godine. Instrument osiguranja naplate tražbine banka je prije plasiranja sredstava u slučaju padanja u docnju uzela mjenice od Društva i hipoteku na nekretninu, procijenjenu na 1.043.685 KM.

Društvo klasificira obveze po osnovu dugoročnih kredita na dugoročnu i kratkoročnu osnovu, odnosno kratkoročni dio dugoročnih obveza, koji dospijeva u roku od jedne godine od datuma bilance, prilikom bilanciranja iskazuje kao kratkoročne obveze sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentiranje finansijskih izvješća.

6.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 8.703.528 KM, a odnose se na: kratkoročne finansijske obveze, obveze iz poslovanja, obveze iz specifičnih polova, obveze za plaće, naknade i druga primanja zaposlenih, druge obveze i obveze za ostale poreze i druge dažbine.

Kratkoročne finansijske obveze iskazane su u iznosu od 746.790 KM, a odnose se na kratkoročne obveze po kreditima 498.000 KM i kratkoročni dio dugoročnih kredita 248.790 KM.

Ugovorom o kratkoročnom kreditu sa NLB bankom na revolving i overdraft osnovi sa povratom do 12 mjeseci, Društvo se obvezuje otplatiti kredit po stopi od 2,35% godišnje. Kamata se obračunava i naplaćuje mjesečno. Efektivna kamatna stopa jednaka je nominalnoj kamatnoj stopi. Uvidom u obračun kamata za prosinac 2020. godine utvrdili smo da je obračunana kamata u iznosu od 1.007 KM.

Obveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 6.038.408 KM, a odnose se na primljene avanse, depozite i kaucije (4.863.005) i obveze prema dobavljačima (1.175.403 KM).

Obveze za primljene avanse, depozite i kaucije najvećim dijelom odnose se dokapitalizaciju rudnika Kreka, koju financira Vladajuće društvo, a radove izvodi Društvo.

Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema povezanim osobama (27.637 KM), obveze prema dobavljačima u zemlji (1.032.056 KM) i obveze prema dobavljačima u inozemstvu (115.710 KM).

6.2.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.358.343 KM, a odnose se najvećim dijelom na prefakturiranje dijela posla članice konzorcija po zajedničkom angažmanu na projektu (revizija, nabava i montaža veznog transportera za otkrivanje sa PK Turija sa pripadajućom elektro opremom).

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukom direktora od 18. 12. 2020. godine o vršenju redovnog godišnjeg popisa i formiranju povjerenstava za popis sredstava i izvora sredstava naloženo je da se izvrši redovan godišnji popis sa stanjem na 31. 12. 2020. godine. Za vršenje popisa formirani su Središnje popisno povjerenstvo i Popisna povjerenstva. Zadatak središnjeg popisnog povjerenstva je da rukovodi i koordinira rad popisnih povjerenstava, kao i da sačini Izvješće o izvršenom popisu na temelju izvješća povjerenstava, te isti podnese Upravi Društva na razmatranje i usvajanje. Naputkom za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2020. godine, utvrđeni su zadaci središnjeg popisnog povjerenstva, popisnih povjerenstava i službe financija i računovodstva, kao i rokovi provođenja popisa. Uvidom u Naputak, uočili smo da u njemu nije detaljnije pojašnjeno kako i na koji način se vrši popis pojedinih stavki sredstava i obveza, sačinjavanja popisnih listi, kao i način usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Nakon formiranja povjerenstava, preuzeti su popisni materijali za naturalni popis, koji je završen do 31. prosinca. Pojedinačna povjerenstva su izvršila popis, sačinile popisne liste i pritom nisu utvrđene razlike, odnosno viškovi i manjkovi sredstava. Osim, kod popisa zaliha sirovina i materijala gdje je utvrđen manjak u iznosu od 1.735 KM, koji je evidentiran na teret rashoda. Izvješća o popisu povjerenstava sačinjena su 8. 1. 2021. godine, koja su dostavljena Središnjem popisnom povjerenstvu.

Izvješće o izvršenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, Središnje popisno povjerenstvo sačinilo je 15. 1. 2021. godine, a direktor je usvojio 22. 2. 2021. godine.

Prema prezentiranim podacima iz popisnih listi povjerenstava za popis, iskazano stvarno stanje sredstava i izvora sredstava manje je za 7.420.775 KM.

Razlog ovako značajnog odstupanja je što popisom nisu obuhvaćena sva sredstva, izvori sredstava i vanbilančna evidencija. Nisu popisani avansi za zemljište (68.208 KM), dani avansi za zalihe (102.834 KM), aktivna vremenska razgraničenja (2.071.201 KM), pasivna vremenska razgraničenja (1.358.343 KM) i vanbilančna evidencija (3.820.189 KM). S obzirom na konstatirano, možemo zaključiti da godišnji popis stalnih sredstava nije proveden u cijelosti.

Društvo nije u potpunosti utvrdilo postupak provođenja popisa imovine i obveza u dijelu načina popisa i sačinjavanja popisnih listi, kao i načina usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem. Popis nije potpun i nije izvršeno usuglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- **sačiniti Naputak za pripremu i provođenje popisa sredstava i izvora sredstava sa pojašnjenim postupkom popisivanja sredstava i obveza, koji omogućava usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.**
- **provoditi potpun i cjelovit popis sredstava i obveza, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.2.6 Izvanbilančna evidencija

Na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2020. godine iskazan je iznos od KM 3.820.189 KM, a odnosi se na: primljene mjenice i garancije 22.390 KM, dane mjenice, garancije i druga jamstva 3.757.998 KM, kamate za neotplaćeni dugoročni kredit 27.236 KM i rashodovana postrojenja i oprema 12.565 KM.

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 1.015.602 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 998.084 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom. Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvješće o promjenama na kapitalu za 2020. godinu sačinjeno je sukladno važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama sukladno iskazane vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz financijska izvješća nisu u potpunosti sačinjene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, kao ni u skladu sa člankom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća, sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća. Bilješke ne sadrže cjelovit tekstualni opis ili raščlanjene stavke prezentirane u financijskim izvješćima.

U Bilješkama uz financijska izvješća Uprava nije izvršila procjenu, niti je objavila značajnu neizvjesnost o sposobnostima Društva da nastavi neograničeno poslovati, sukladno paragrafu 25 MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća.

Preporuka:

- **sačinjavati Bilješke uz financijska izvješća prema zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja.**

7. NABAVE

Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnim nabavama⁷ sukladno člancima 4. i 5. Zakona, s obzirom na to da je ugovorni organ koji posluje na komercijalnoj osnovi i da se ne može podvesti pod sektorski ugovorni organ. Društvo se obraćalo Agenciji za javne nabave za očitovanje da li je obvezno ili ne primjenjivati Zakon, kao i za tumačenja članka 4. istog Zakona. Prema mišljenju Vladajućeg društva, koje je upućeno Agenciji za javne nabave BiH i Uredu za razmatranje žalbi, Društvo nije obveznik primjene u smislu odredbe članka 4. i 5. Zakona, s obzirom na to da se ne može podvesti pod sektorski ugovorni organ. Na temelju rješenja o registraciji utvrđeno je da gospodarsko društvo nije ugovorni organ iz razloga što se radi o pravnoj osobi koja je osnovana radi obavljanja industrijske i komercijalne djelatnosti.

⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

Nabave u Društvu provode se sukladno unutarnjem aktu – Pravilniku o nabavama iz siječnja 2017. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika iz prosinca 2017. godine, koje je donio Nadzorni odbor. Pravilnikom su definirani način, postupak i nadzor nabave roba, usluga i radova u Društvu, definiraju se nadležnosti i odgovornosti kao i rad organa, za sve nabave koje se financiraju iz vlastitih izvora i vrše se za potrebe Društva. Zahtjev za nabavu sačinjava ovlašteni podnositelj zahtjeva za nabavu (OPZN), koji utvrđuje potrebu za nabavom, definira količine i procijenjenu vrijednost nabave, te daje tehničke karakteristike roba, radova i usluga.

Prema Pravilniku, ugovori o nabavi dodjeljuju se putem jednog od sljedećih vrsta postupaka: **javno nadmetanje** (predstavlja osnovni postupak kojim Društvo provodi nabavu, obvezno se objavljuje obavještenje na web stranici uz mogućnost objave i u dnevnim novinama), **pozivni postupak** (poziv za ponudu se dostavlja određenom broju potencijalnih ponuđača, a provodi se za nabave procijenjene vrijednosti od 10.001 KM do 50.000 KM bez PDV-a), **neposredna nagodba** (provodi se sa jednim ili više ponuđača, a koristi se u slučaju ekskluzivnosti ili načela kompatibilnosti/ tehnološke ovisnosti sa jednim potencijalnim ponuđačem ili u slučaju hitnosti) i **izborni postupak** (poziv za dostavu ponuda upućuje se na jednu ili više adresa u ovisnosti od predmeta nabavke a provodi se za nabave čija je vrijednost jednaka ili manja od 10.000 KM bez PDV-a).

Društvo dodjelu ugovora zasniva na kriteriju „najniža cijena tehnički prihvatljive ponude“ koji se utvrđuje i u tenderskoj dokumentaciji.

Društvo nije donijelo Plan nabava za 2020. godinu, što nije sukladno članku 4. Pravilnika, kojim se navodi da je neophodan uvjet za pokretanje postupka nabave usvojen Plan. Aktivnosti koje podrazumijevaju postupak nabave su: sačinjavanje zahtjeva za nabavu od ovlaštenih podnositelja, donošenje Odluke o pokretanju postupka nabave, izrada tenderske dokumentacije, prijem, razmatranje i ocjena ponuda i dodjela ugovora/ poništenje postupka nabave.

Prema prezentiranim podacima, ugovori za nabave zaključeni su u ukupnoj vrijednosti od 11.352.199 KM⁸. U pregledu o provedenim javnim nabavama na 31. 12. 2020. godine, Društvo je provelo 21 postupak putem Javnog nadmetanja ukupne vrijednosti 9.415.343 KM, osam Pozivnih postupaka ukupne vrijednosti 583.625 KM, 24 postupka putem neposredne nagodbe ukupne vrijednosti 200.940 KM i 457 Izbornih postupaka ukupne vrijednosti 1.152.291 KM.

Od ukupne vrijednosti provedenih postupaka, odnosno zaključenih ugovora, zaključno sa 31. 12. 2020. godine realizirano je 3.296.248 KM (od čega se odnosi na javna nadmetanja 2.203.364 KM, pozivne postupke 307.785 KM, neposredne nagodbe 94.574 KM i izborne postupke 690.525 KM). Procent ukupne realizacije u odnosu na ukupnu vrijednost postupaka je 29%. Navedeni procent uvjetovan je prijenosom realizacije nabava iz prethodne godine, te je značajan iznos ugovorenih postupaka ostvaren u drugoj polovici tekuće godine, kao i kašnjenje sa ugovaranjem planiranih značajnih ugovora sa kupcem RU Kreka (sedam trakastih transporterata).

Izvršen je uvid u procedure izbora dobavljača za 12 postupaka javnog nadmetanja ugovorne vrijednosti 6.339.939 KM, dva postupka neposredne pogodbe ugovorne vrijednosti 94.267 KM, četiri pozivna postupka ugovorne vrijednosti 104.850 KM i šest izbornih postupaka ugovorne vrijednosti 45.629 KM.

Uvidom u postupke javnih nabava nisu uočene značajne nepravilnosti.

Kod nabave transportnih traka prema specifikaciji (3.110.447 KM), odluku o pokretanju postupka nabave donio je direktor 28. 10. 2020. godine. Osnova za donošenje odluke je zahtjev za nabavu od nadležne službe Društva (OPZN), odnosno sačinjena je opravdanost za nabavom. Procijenjena je ukupna vrijednost nabave u iznosu od 3.300.000 KM, jer je planirano zaključivanje okvirnog ugovora na 36 mjeseci. Obavještenje o postupku nabave objavljeno je na web stranici Društva 28. 10. 2020. godine. Za ovu nabavu javila su se dva učesnika. Na temelju Zapisnika o prijemu i ocjeni ponuda, povjerenstvo je ustanovilo da konzorcij „Inlex“ d.o.o. Sarajevo ne ispunjava kvalifikacijske uvjete zahtijevane pozivom za dostavu ponude. Inspekcijski certifikat nije ovjeren, a nije ni Certifikat o pregledu tipa SAC 16/20 autentičan. Zbog toga je ugovor dodijeljen ponuđaču iz Poljske – Fabryka Tasm Transporterowych Wolbrom. Zaključenim ugovorom od 27. 11. 2020. godine, prodavatelj je obavezan prema termin planu sukcesivno isporučivati ugovorenu količinu roba za 2020. godinu.

⁸ Dani iznosi su bez PDV-a



U pogledu navedenih rokova kupac može odobriti opravdano kašnjenje od jednog tjedna. Iako je bilo neopravdanog kašnjenja u izvršenju obveze iz Ugovora, nisu obračunavane ugovorne kazne. Realizacija ugovora na 31. 12. 2020. godine ostvarena je u iznosu od 33.922 KM.

S obzirom na to da Društvo nije donijelo Plan nabava za 2020. godinu, koji je propisan Pravilnikom o nabavama, nije ispunjen osnovni uvjet za pokretanje postupaka nabava roba, radova i usluga.

Preporuka:

- *donositi Plan nabava sukladno Pravilniku o nabavama, te u slučaju neizvršavanja ugovorenih rokova poduzeti mjere utvrđene zaključenim ugovorima.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Društvo je 3. 8 2021. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Prihvatili smo obrazloženja i dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na ročnu strukturu zaliha.

Nisu prihvaćena obrazloženja koja se odnose na vrijednosno usklađivanje potraživanja na teret rashoda, s obzirom na to da nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu konstatiranih nalaza u Izvješću.

Koordinatorica rada u Sektoru za
financijsku reviziju javnih poduzeća

Mia Buljubašić

Tim za reviziju

Perislav Delić – voditelj tima

Ajla Kurbašić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine			
Naziv pravne osobe: Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	8.731.849	10.390.707
1	Prihodi od prodaje robe	108.001	324.003
2	Prihodi od prodaje učinaka	8.593.232	10.056.449
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	30.616	10.255
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	9.183.198	10.275.158
1	Nabavna vrijednost prodane robe	108.001	324.003
2	Materijalni troškovi	4.263.989	4.900.658
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	3.640.863	4.025.541
4	Troškovi proizvodnih usluga	788.732	1.035.770
5	Amortizacija	339.285	328.862
6	Troškovi rezerviranja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	336.307	375.065
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	293.979	714.741
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	0	115.549
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	451.349	0
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI	0	0
IV	Financijski prihodi (od 1 do 6)	0	0
1	Financijski prihodi od povezanih pravnih osoba	0	0
2	Prihodi od kamata	0	0
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od sudjelovanja u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali financijski prihodi	0	0
V	Financijski rashodi (od 1 do 5)	65.860	102.294
1	Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim osobama	0	23.968
2	Rashodi kamata	65.860	78.326
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali financijski rashodi	0	0
VI	Dobit od financijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od financijske aktivnosti (V-IV)	65.860	102.294
VII	Dobit od redovite aktivnosti (III-VI) > 0	0	13.255
VIII	Gubitak od redovite aktivnosti (III-VI) < 0	517.209	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	53.380	73.045
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	53.380	73.045
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	0	0
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	33.055	28.184
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	12.565	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje sudjelovanja u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi na osnovu zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi na temelju ispravaka vrijednosti i otpisa potraživanja	5.397	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	15.093	28.184
XI	Dobit na temelju ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	20.325	44.861
XII	Gubitak na temelju ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
1	Prihodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi na osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi na osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	2.444	0
2*	Rashodi na osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravaka neznačajnih grešaka iz ranijih razdoblja	2.170	4.563
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	0	53.551
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	496.610	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
1**	Porezni rashodi razdoblja	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi razdoblja	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi razdoblja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	0	53.551
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	496.610	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	0	0
XXI	Neto dobit razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	0	53.551
XXII	Neto gubitak razdoblja (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	496.610	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK	0	0
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	0	53.551
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	496.610	0
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXI ili XXII)	-496.610	53.551
	a) vlasnicima matice	-397.288	42.841
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-99.322	10.710
	Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	-496.610	53.551
	a) vlasnicima matice	-397.288	42.841
	b) vlasnicima manjinskih interesa	-99.322	10.710
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	179	170
	- na bazi stanja krajem mjeseca	178	169

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor
Almir Zulić

Bilanca stanja na 31. 12. 2020. godine					
Naziv pravne osobe: Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	8.956.343	1.006.791	7.949.552	7.303.318
1	Nematerijalna sredstva	554.794	60.418	494.376	105.333
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	8.401.549	946.373	7.455.176	7.197.985
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni financijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	10.679.949	0	10.679.949	7.048.782
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	3.669.348	0	3.669.348	3.702.475
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.010.601	0	7.010.601	3.346.307
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	19.636.292	1.006.791	18.629.501	14.352.100
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna aktiva	3.820.189	-	3.820.189	2.114.134
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	23.456.481	1.006.791	22.449.690	16.466.234

	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
	P A S I V A		
	A) KAPITAL (od 1 do 10)	7.969.198	8.465.808
1	Osnovni kapital	8.310.000	8.310.000
2	Upisani neplaćeni kapital	0	0
3	Emisiona premija	0	0
4	Rezerve	15.581	10.225
5	Revalorizacijske rezerve	0	0
6	Nerealizirani dobiti	0	0
7	Nerealizirani gubici	0	0
8	Neraspoređena dobit	140.227	145.583
9	Gubitak do visine kapitala	496.610	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0
	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA	0	0
	C) DUGOROČNE OBVEZE	598.432	0
	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0	0
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (od 1 do 8)	8.703.528	5.886.292
1	Kratkoročne financijske obveze	746.790	2.114.134
2	Obveze iz poslovanja	6.038.408	3.302.852
3	Obveze iz specifičnih poslova	1.535.805	0
4	Obveze na temelju plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	373.108	324.577
5	Druge obveze	5.361	13.246
6	Obveze za PDV	0	118.395
7	Obveze za ostale poreze i druge dažbine	4.056	13.088
8	Obveze za porez na dobit	0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1.358.343	0
	G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	18.629.501	14.352.100
	II) Izvanbilančna evidencija – izvanbilančna pasiva	3.820.189	2.114.134
	UKUPNO PASIVA (I+II)	22.449.690	16.466.234

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor
Almir Zulić

Izvešće o gotovinskim tijekovima za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za razdoblje		-496.610	53.551
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	339.285	328.862
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	12.565	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	0	0
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+ (-)	0	0
6	Usklađenja na temelju dugoročnih financijskih sredstava	+ (-)	0	0
7	Nerealizirani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+ (-)	0	0
9	Ukupno (od 2 do 8)		351.850	328.862
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	33.127	-1.535.638
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	-1.580.676	1.355.602
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	-75.419	19.158
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-1.990.681	-63.780
14	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	+ (-)	-1.620.993	-1.333.861
15	Povećanje (smanjenje) drugih obveza	+ (-)	5.036.661	1.445.539
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	1.358.343	0
17	Ukupno (od 10 do 16)		1.160.362	-112.980
18	Neto gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		1.015.602	269.433
B. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		0	0
20	Priljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	+	0	0
21	Priljevi na temelju prodaje dionica i udjela		0	0
22	Priljevi na temelju prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Priljevi na temelju kamata	+	0	0
24	Priljevi od dividendi i sudjelovanju u dobiti	+	0	0
25	Priljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	+	0	0
26	Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		0	0
27	Odljevi na temelju kratkoročnih financijskih plasmana	-	0	0
28	Odljevi na temelju kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odljevi na temelju kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih financijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
C. GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	0
34	Priljevi na temelju povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Priljevi na temelju dugoročnih kredita	+	0	0
36	Priljevi na temelju kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Priljevi i na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	+	0	0
38	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti (od 39 do 44)		998.084	485.070
39	Odljevi na temelju otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odljevi na temelju dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odljevi na temelju kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odljevi na temelju financijskog lizinga	-	0	0
43	Odljevi na temelju isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odljevi na temelju ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza	-	998.084	485.070
45	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti (38-33)		998.084	485.070
47	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE (18+31+45)		1.015.602	269.433
48	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE (18+32+46)		998.084	485.070
49	F. NETO PRILJEV GOTOVINE (47-48)		17.518	0
50	G. NETO ODLJEV GOTOVINE (48-47)		0	215.637

51	H. Gotovina na početku izvještajnog razdoblja		59.778	275.415
52	I. Pozitivne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike na temelju preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja (51+49-50+52-53)		77.296	59.778

Uprava je pripremila financijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

Direktor
Almir Zulić

Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2020. godine
Naziv pravne osobe: Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizirani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2018. god.	8.310.000	0	0	404	101.853	8.412.257	0	8.412.257
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravaka grešaka		0	0				0	
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (1 ± 2 ± 3)	8.310.000	0	0	404	101.853	8.412.257	0	8.412.257
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	53.551	53.551	0	53.551
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	9.821	-9.821	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2019. godine, odnosno 1. 1. 2020. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	8.310.000	0	0	10.225	145.583	8.465.808	0	8.465.808
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravaka grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovno iskazano stanje na 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (12 ± 13 ± 14)	8.310.000	0	0	10.225	145.583	8.465.808	0	8.465.808
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilanci uspjeha	0	0	0	0	-496.610	-496.610	0	-496.610
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	5.356	-5.356	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2020. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	8.310.000	0	0	15.581	-356.383	7.969.198	0	7.969.198

Uprava je pripremila finansijska izvješća i odobrila ih 23. 2. 2021. godine.

 Direktor
 Almir Zulić