

TRGOVAČKO PREDUZEĆE „TEKOM“ AD TESLIĆ

**ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
U PERIODU OD 01.01 DO 31.12.2022**

TESLIĆ, FEBRUAR 2023

Informacije o preduzeću

TD „TEKOM“ ad Teslić osnovano je 1992 godine kao dioničarsko društvo „TEKOM“ sa poslovnicom Teslić. Osnivanje je izvršeno izdvajanjem iz RJ DTD „DOBOJPROMET“ Doboje. Transformacija društva u skladu sa „Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ okončana je registracijom TD „TEKOM“ ad Teslić kod Osnovnog suda u Banja Luci 28.09.2001 godine.

Kod Osnovnog Suda u Doboju Društvo je upisano u sudski registar 15.12.2003. godine pod oznakom i brojem upisnika Suda U/I 1169/03, broj registarskog uložka Suda 1-5124-00 a povećanje osnovnog kapitala Društva registrovano kod istog suda 05.02.2008. godine pod oznakom i brojem upisnika Suda U/I 085-0-REG-09-000 610

Osnovna djelatnost preduzeća je trgovina na veliko i malo prehrambenim i ne prehrambenim artiklima, koja se ostvaruje kroz jedno veleprodajno i četiri maloprodajna objekta u Tesliću.

Preduzeće se pokazuje kao akcionarsko društvo od 28.09.2001 godine, te je izvršilo korekcije sredstava, obaveza i kapitala u skladu sa propisima o privatizaciji.

Po podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti RS, na dan 31.12.2022. godine struktura akcionara Društva je bila sljedeća:

Akcionari	Broj akcija	% u kapitalu
PREF AD Banja Luka	30.669	3,862254
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	15.327	1,930183
Fizička lica po knjizi akcionara	748.074	94,207563
UKUPNO	794.070	100,000000

Sjedište preduzeća je u Tesliću u ulici Kralja Petra I bb, upisano (ovlašteno) lice za zastupanje TD „TEKOM“ AD je Rajko Đekić, ul. Majora Gavrilovića 13. Teslić.

Kod Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske, Društvo je upisano pod jedinstvenim identifikacionim brojem 4401289720005.

Kod Uprave za indirektno oporezivanje BIH, Regionalni centar Tuzla, Društvo posluje pod jedinstvenim identifikacionim brojem 4401289720005.

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko sledećih poslovnih računa:

- 161 – 040 – 00080800 – 91 Raiffeisen Bank
- 552 – 008 – 00001502 – 15 Addico Bank

Finansijski izvještaji za 2022 godinu sastavljeni su na osnovu propisa Republike Srpske a u skladu sa:

- Zakon o računovodstvu ("Službeni gl.Republike Srpske" broj 94/15),
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu (Službeni glasnik RS 52/12)
- Zakon o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS" 94/15),
- Zakona o šumama (Službeni glasnik RS broj 75/08),
- Zakon o Privrednoj komori (Službeni gl. RS broj 65/08),
- Zakon o doprinosima (Službeni gl.RS broj 103/15),
- Zakon o vodama (Službeni gl. RS broj 74/09),

- Zakon o privrednim društvima (Službeni gl. RS broj 127/08),
- Zakon o deviznom poslovanju (Službeni gl. RS broj 20/14),
- Zakon o porezu na dohodak građana (Službeni gl. RS broj 60/15),
- Odluka o visini vodoprivrednih naknada (Službeni gl. RS broj 16/12),
- Naredba o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge (Službeni gl. RS broj 106/15),
- Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima Bilans stanja i Bilans uspjeha za preduzeća i zadruge (Službeni gl. RS broj 63/16),
- Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju - Aneksu za preduzeća i zadruge (Službeni glasnik RS broj 63/16),
- Pravilnik o obrascu i sadržini pozicija o obrascu Bilans tokova gotovine za preduzeća (Službeni gl. RS broj 63/16),
- Pravilnik o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Izvještaj o promjenama u kapitalu (Službeni gl. RS broj 63/16),
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Službeni gl. RS broj 45/16),
- Pravilnik o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija Bilansa stanja pravnih lica (Službeni gl. RS broj 9/03),
- Uputstvo o načinu, postupku i rokovima obračunavanja i plaćanja opštih i posebnih vodoprivrednih naknada (Službeni gl. RS broj 7/14),
- - Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak građana (Službeni gl. RS broj 2/15 i 9/15),
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj 17/13).

Za izradu finansijskih izvještaja za 2022. godinu aktivirani su slijedeći računovodstveni standardi Republike Srpske:

- RS RS 1 - Predstavljanje - prezentacija finansijskih izvještaja,
- RS RS 2 - Zalihe,
- RS RS 7 - Izvještaj o novčanim tokovima,
- RS RS 8 - Neto dobitak ili gubitak perioda, osnovne greške i promjene računovodstvenih politika,
- RS RS 10 - Događaji nakon dana bilansiranja,
- RS RS 14 - Izvještavanje po segmentima,
- RS RS 16 - Nekretnine, postrojenja, oprema,
- RS RS 17 - Lizing,
- RS RS 18 - Prihodi,
- RS RS 20 - Računovodstvo državnih donacija i objelodanjivanje državne pomoći,
- RS RS 22 - Poslovne kombinacije,
- RS RS 23 - Troškovi pozajmljivanja,
- RS RS 24 - Objelodanjivanje o povezanim stranama,
- RS RS 36 - Imparitet-obezbjeđenje sredstava,
- RS RS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- RS RS 38 - Nematerijalna - neopipljiva sredstva.

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta kao što su: Statut Društva, Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Upravnog odbora, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o platama i drugim zaradama zaposlenih,

Pravilnik za obračun amortizacije i revalorizacije, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Na osnovu gore navedenog, definisane su sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

OSNOVE VREDNOVANJA

Finansijski izvještaji su rađeni na bazi istorijskog troška.

❖ *Stalna materijalna sredstva*

Stalna materijalna sredstva (nekretnine, postrojenja, oprema i druga materijalna sredstva) početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost se sastoji od nabavne cijene uvećane za zavisne troškove nabavke, a umanjena za popuste i rabate odobrene od dobavljača.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se linearnom metodom, procjenjenog vijeka korištenja sredstava.

❖ *Održavanje i popravka*

Troškovi održavanja i popravke priznaju se rashodom perioda u kome su nastali.

❖ *Zaliha sirovina i materijala*

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma priznaju se po trošku nabavke.

Utrošak sitnog inventara ambalaže i auto guma vrši se cjelokupnim otpisom na dan stavljanja u upotrebu.

❖ *Potraživanja iz poslovnih odnosa*

Potraživanja od kupaca, države, zaposleni i ostala potraživanja vode se po nominalnoj vrijednosti eventualno uvećana za kamate po ugovoru, odluci, sudskim rješenjem i drugo.

Potraživanja od inostranih kupaca izražena u stranim sredstvima preračunata su u domaću valutu po srednjem kursu BiH.

❖ *Gotovina*

Sredstva u obliku novca iskazana su u KM po nominalnoj vrijednosti, a strana sredstva plaćanja takođe u KM po srednjem kursu na dan bilansiranja.

❖ *Kapital i rezerve*

Upisani kapital iskazan je u iznosu koji je upisan u sudski registar.

❖ **Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti uvećane za kamate po ugovoru.

Obaveze iskazane u stranoj valuti preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH.

❖ **Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze se takođe iskazuju po nominalnoj vrijednosti uvećane za kamate po ugovoru ili odlukom Društva kapitala.

❖ **Prihodi**

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije umanjeno za porez na dodatnu vrijednost.

❖ **Rashodi**

Svi troškovi rashodi koji se odnose na obračunski period obuhvaćeni su u finansijskim izvještajima po načelu nastanka događaja.

U prilogu se daju finansijski izvještaji preduzeća za poslovnu godinu sa 31.12.2022. i to:

- bilans stanja,
- bilans uspjeha,
- izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda,
- bilans tokova gotovine,
- izvještaj o promjenama u kapitalu,
- obrazce PVN-2 i PVN - 3
- aneks - dodatni računovodstveni izvještaj.
- Obrazac čIPK 1

Obavezni obrasci za vodu i šume kao i pregled datih zabilješki kojima se detaljnije objašnjavaju pojedine značajnije bilansne pozicije.

Nota br. 1

Prihodi od prodaje priznavaju se na obračunskoj osnovi po umanjenju PDV-a i eventualnih popusta u momentu fakturisanja.

Prihodi od prodaje čine:

- prihodi od prodaje na veliko	427.008 KM
- prihodi od prodaje na malo	2.768.799 KM
- prihodi od usluga	5.5150 KM
- prihodi od zakupnina	12.800 KM
- finansijski prihodi	5 KM
- ostali prihodi iznose	<u>25.601 KM</u>
	3.187.214 KM

Nota br. 2

Stopa RUC utvrđuje se tako što se ukupna vrijednost nabavljene robe uključivši i početno stanje umanjuje za iznos PDV-a, stavlja u odnos sa ukupno ukalkulisanom RUC. Dobijena stopa primjenjuje se na vrijednost prodate robe u kojoj nije sadržan PDV, dobijeni iznos predstavlja ostvarenu RUC prodate robe.

RUC se uključuje u prodajnu cijeni koja pokriva troškove trgovine knjižene na kontima troškova na klasi 5

Nota br. 3

U vrijednosti nabavljene robe uključen je ulazni PDV-e, odnosno sve nabavke su oporezive i iste se evidentiraju na kontu 282 – PDV, kao i obračunati PDV-e za realizovanu trgovačku robu konto 483, obaveze za PDV na kontu 463 se evidentira plaćeni PDV-e po PDV-e prijavi.

- PDV-e u primljenim fakturama	469.480 KM
- obračunati PDV-e po fakturama	76.158 KM
- obračunati PDV-e u maloprodaji	470.812 KM
- obaveze za PDV-e (plaćen po prijavi)	81.081 KM

Nota br. 4

Nabavna vrijednost prodate robe knjiži se na teret konta:
5010 nabavna vrijednost prodate robe na malo

5011 nabavna vrijednost prodane robe na veliko

Na kraju obračunskog perioda utvrđuje se nabavna vrijednost prodane robe vrši se tako da za iznos utvrđene razlike u cijeni i obračunatog PDV-a zadužuje analitički konto na grupi konta 130(RUC i PDV-a), a odobrava konto 501 ili stornira na dugovnoj strani konta 501, za iznose koji su spomenuti u noti br. 2. i 3.

- utvrđena nabavna vrijednost prodane robe na veliko 338.9423 KM
- utvrđena nabavna vrijednost prodane robe na malo 2.291.255 KM

Nota br. 5

U obračunskom periodu izvršena je nabavka osnovnih sredstava, te su uslijedili odlivi po osnovu nabavke i kvantifikovani su na sledeći način:

- oprema 1.272 KM

Nota br. 6

Obračun amortizacije sredstava u obračunskom periodu vršen je po linearnoj metodi i knjižen na rashode klase 5. (konto 5400 – troškovi amortizacije)

- amortizacija građevinske opreme 15.554 KM
- amortizacija opreme 14.568 KM
- amortizacija SAI 1.841 KM
- Ukupno 31.963 KM

Amortizacija materijalnih i nematerijalnih sredstava obračunava se sve dok se nabavna vrijednost u cijelosti otpiše

Nota br. 7

Gotovinu i ekvivalente čini:

- Žiro-račun Raiffeisen Bank 979.279 KM
- Žiro-račun Addico Bank 0 KM

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| - Pomoćni prelazni račun – Kartice | 4.459 KM |
| - Blagajna gotovog novca | 15.280 KM |

Nota br. 8

Struktura ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2018 godine čine:

- | | |
|--|------------|
| - akcijski kapital | 794.070 KM |
| - zakonske rezerve | 50.482 KM |
| - neraspoređena dobit ranijih perioda | 959.665 KM |
| - neraspoređena neto dobit tekuće godine | 51.257 KM |

Nota br. 9

Kvantifikacija po osnovu isplate bruto zarada, naknada za zarade knjižene su na kontima grupe 52 – troškovi zarada.

- | | |
|----------------|------------|
| - bruto zarade | 396.947 KM |
|----------------|------------|

Obračun plata radnika vršen je u skladu sa zakonskim propisima. Prosječan broj zaposlenih u obračunskom periodu iznosi 22.

Nota br. 10

Druge rashode čine:

- troškovi materijala (kancelariski materijal, materijal za čišćenje, utrpšeno gorivo, utrošena električna energija, utrošena ostala goriva i voda) u iznosu 59.322 KM
- Troškovi proizvodnih usluga:
 1. PTT troškovi 4.044 KM
 2. Troškovi održavanja osnovnih sredstava 4.531 KM
 3. Troškovi zakupnine poslovnog prostora 12.000 KM
 4. Troškovi reklame i propagande 433 KM
 5. Ostali nenapomenuti troškovi usluga 1.318 KM

Ukupno 22.327 KM
- Nematerijalni troškovi (troškovi osiguranja, platnog prometa, članarina, stručne literature, advokatskih usluga, prevoza radnika, zdravstvenih usluga i sl.) 37.141 KM
- Ostali rashodi 9.880 KM

Nota br. 11

Saldo kratkoročnih obaveza iznosi:

- Dobavljači	405.397 KM
- Obaveze iz specifičnih poslova	3.703 KM
- Obaveze za Bruto zarade	32.573 KM
- Ostale obaveze	6.220 KM
- Obaveze za PDV	6.834 KM
- Obaveze za poreze	3.020 KM

Sve navedene obaveze evidentirane su na kontima obaveze na klasi 4. MRS 34 definiše minimalan sadržaj periodičnog finansijskog izvještavanja koji podrazumijeva skraćene finansijske izvještaje i odabrana dodatna obaveštenja.