

**Komunalno preduzeće "Komunalac - Teslić" a.d. Teslić**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA 2023. GODINU**

## 1. Informacije o Društvu

Rješenjem Direkcije za privatizaciju Republike Srpske broj: 01-SP-908-4-1/99 od 31.10.2000. godine odobrena je statusna promjena podjele, izdvajanjem dijela imovine Javnog preduzeća komunalnih djelatnosti "RAD" Teslić, radi osnivanja novog preduzeća pod nazivom Osnovno državno javno komunalno preduzeće "Komunalac" Teslić, a 06.02.2001. godine upisano je u registarskom ulošku broj 1-4325-00 rješenjem Osnovnog suda u Doboju broj U/I-61/2001.

Prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 24/98), kod Osnovnog suda u Doboju, rješenjem broj U/I-374/2005. od 03.08.2005. godine upisana promjena svojine dijela državnog kapitala pri čemu je došlo do promjene u nazivu Preduzeća, koje od navedenog datuma posluje pod nazivom: **Komunalno preduzeće "KOMUNALAC - TESLIĆ" akcionarsko društvo Teslić (u daljen tekstu: Društvo).**

Prema odredbama člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata u Republici Srpskoj u Okružnom privrednom sudu u Doboju rješenjem broj 60-0-REG-11-000-410 od 13.09.2011. godine upisana zabrana prava raspolaganja na udjelu akcionara Opštine Teslić u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave

Po izvještaju iz Centralnog registara hartija od vrijednosti Republike Srpske, na dan 15.02.2024. godine struktura akcionara Društva je bila sljedeća:

<u>Akcionari</u>	<u>Broj akcija</u>	<u>% u kapitalu</u>
Opština Teslić	547.057	64,936744
Petrović Jovan Teslić	87.430	10,378113
Grupa FORTIS doo Banja Luka	42.122	4,999964
Ostali akcionari po knjizi akcionara	165.837	19,685179
<b>UKUPNO</b>	<b>842.446</b>	<b>100,000000</b>

Ukupan broj akcionara Društva na dan 15.02.2024. godine iznosio je 342.

Nominalna vrijednost akcije je 1 KM.

Djelatnosti Društva su organizovane u okviru pogona i sektora i to:

- Pogon javne higijene i zelene pijace,
- Pogon opšte komunalije,
- Sektor knjigovodstveno-računovodstvenih i finansijskih poslova,
- Sektor opštih poslova i
- Samostalni referati.

Direktor Društva je Dobrila Drinić Malić.

Predsjednik Nadzornog odbora Društva je Slavica Simaković.

Poslovna aktivnost Društva se odvija u okviru registrovanih djelatnosti:

01.19	Gajenje ostalih jednogodišnjih usjeva
37.00	Kanalizacija
38.11	Prikupljanje neopasnog otpada
38.21	Obrada i odlaganje neopasnog otpada
39.00	Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom
45.20	Održavanje i popravka motornih vozila
46.76	Trgovina na veliko ostalim poluproizvodima
47.81	Trgovina na malo hranom, pićom i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama
47.82	Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama
47.89	Trgovina na ostalom robom na tezgama i pijacama
68.20	Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
81.21	Osnovno čišćenje zgrada
81.29	Ostale djelatnosti čišćenja
81.30	Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina
96.03	Pogrebne i pripadajuće djelatnosti

Sve djelatnosti upisane u unutrašnjem poslovanju Društvo ima pravo obavljanja u spoljnotrgovinskom poslovanju.

Sjedište Komunalnog preduzeća "KOMUNALAC - TESLIĆ" akcionarsko društvo je u Tesliću, Ulica Kralja Petra Prvog bb.

Matični broj: 01941160.

Šifra djelatnosti: 38.11– prikupljanje neopasnog otpada.

JIB: 4401298120002.

IB PDV: 401298120002.

U periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine bilo je zaposleno 73 radnika, a u 2022. godini takođe 73 radnika na osnovu sati rada.

## **Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja**

### **1.1 Osnove za prezentaciju**

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2022. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike

Srpske", broj 94/15 i 78/20) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (IFRS for SMEs), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16).

## **1.2 Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

Izveštaji su rađeni na bazi istorijskog troška.

## **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

### **3.1. Poslovni prihodi**

Priznavanje prihoda se vrši razgraničavanjem na periode u kojima su nastali, ako se mogu pouzdano izmjeriti i imaju zadovoljavajući stepen izvjesnosti naplate. Prihodi su prikazani po fakturnoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima umanjenim za date popuste, porez i druge dažbine.

### **3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom periodu odlivom sredstava ili stvaranjem obaveza, a priznaju se uz kriterije: da ih je moguće pouzdano izmjeriti, da imaju direktnu povezanost sa prihodima (načelo sučeljavanja

prihoda i rashoda), te da nema osnova da se razgraničavaju na više slijedećih obračunskih perioda.

### **3.3. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Društvo primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15 i 78/20) i Računovodstvene standarde u pogledu procjenjivanja i naplativosti potraživanja. Potraživanja koja po procjeni uprave nisu naplativa, otpisuju se na teret ostalih rashoda.

### **3.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja**

Pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su iskazane u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu na dan bilansiranja. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu na dan promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike priznaju se u bilansu uspjeha.

### **3.5. Porezi i doprinosi**

#### **Tekući porez na dobitak**

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o prezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15,1/17, i 58/19). Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitaka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od pet godina. Poreski gubitak u 2022. godini je 59.918.86 km, te se može u potpunosti iskoristiti za umanjenje poreske osnovice u 2023. godini.

#### **Odloženi porez na dobitak**

Odloženi porez na dobitak se obračunava utvrđivanjem obaveza, u bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, u kojima će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti gubitak i krediti mogu umanjiti.

### **Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata**

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalanih i republičkih potreba. Evidentiraju se u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### **Porez na dodatu vrijednost**

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list BiH" broj 9/05, 35/05, i 100/08), uvedena je obaveza i regulisan sistem obračuna i plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

## **3.6. Stalna sredstva**

### **Osnovna sredstva**

Pod osnovnim sredstvima smatraju se nekretnine, postrojenja i oprema i druga stalna materijalna sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno nadoknadivoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju obračunatu u periodu korištenja sredstava.

Početno priznavanje osnovnih sredstava izvršeno u skladu sa Zakonom o privatizaciji prilikom izrade početnog bilansa stanja 30. juna 1998. godine.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškova dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti.

Nadoknativa vrijednost osnovnih sredstava utvrđuje se testom na obezvrjeđenost.

Dobit koja nastane prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak na teret ostalih rashoda.

### **Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja predstavljaju trajno pravo korištenja zemljišta iskazano u skladu sa Zakonom o privatizaciji prilikom izrade početnog bilansa stanja, a na osnovu cijena utvrđenih od ovlaštenog organa skupštine opštine na čijoj se teritoriji nalazi zemljište.

Patenti i licence priznaju se po trošku nabavke umanjemom za ispravku vrijednosti i gubitke od obezvrjeđenja vrijednosti.

### 3.7. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se po stopama koje su dobijene na osnovu procjene preostalog vijeka korištenja nabavne i procijenjene vrijednosti osnovnih sredstava. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna, odnosno procijenjena vrijednost osnovnih sredstava.

Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava:

- Građevinski objekti	0,9 – 5,0 %
- Oprema	7,0 – 20,0 %
- Računarska oprema	20,0 %
- Oprema za trgovinu	10 – 14,3 %
- Kamioni	8,33-14,3%
- Putnički automobili	5,5 %

### 3.8. Zalihe

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, alata, inventara, HTZ opreme, ambalaže i auto guma priznaju se po trošku nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je od ovih vrijednosti niža. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Otpis zaliha inventara, rezervnih dijelova, ambalaže i dr. za predmete čiji je procijenjeni vijek upotrebe do godinu dana, vrši se jednokratnim otpisom prilikom stavljanja u upotrebu.

Otpis inventara, autoguma, i sl. čiji je procijenjeni vijek upotrebe preko godinu dana vrši se metodom kalkulativnog otpisa, najduže u periodu od tri godine.

Zalihe trgovačke robe priznaju se po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je od ovih vrijednosti niža.

Ispravka vrijednosti zaliha po osnovu svođenja nabavne na nižu neto prodajnu cijenu priznaje se u bilansu uspjeha u okviru pozicije drugih poslovnih rashoda.

### 3.9. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisana Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanja. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

### 3.10. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva nenaplaćena potraživanja za izvršene isporuke proizvoda i usluga poslovnim partnerima.

### 3.11. Obaveze

Obaveze se priznaju u visini nominalne vrijednosti po dokumentaciji povjerilaca, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije.

### 3.12. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i novca na bankarskim računima, a priznaju se po nominalnoj vrijednosti.

## OSTALE NAPOMENE

## IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

### 4. Priznavanje prihoda

#### 4.1 Poslovni prihodi

	31. decembar 2022.	u KM 31. decembar 2023.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	17.852	21.518
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.556.417	1.748.440
Ostali poslovni prihodi	250.004	297.443
	<b>1.824.273</b>	<b>2.067.401</b>

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u 2023. godini odnose se na:

	u KM 31. decembar 2023.
Prihodi od prevoza	5.239
Prihodi od komunalnih usluga	1.038.999
Prihodi od javne higijene	464.114



Prihodi od održavanja grobnih mjesta	67.493
Ostali prihodi	<u>172.594</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.748.440</u></b>

Ostali poslovni prihodi u 2023. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	<u>2023.</u>
Refundacije Opštine Teslić	237.908
Ostali poslovni prihodi	<u>59.535</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>297.443</u></b>

#### 4.2 Finansijski prihodi

u KM  
31. decembar  
2023

Prihodi po osnovu rabata

10.366

#### 4.3 Ostali prihodi

	31. decembar	u KM
	2022.	31. decembar
		<u>2023.</u>
Prihodi od prod. Nek.post i opreme		14.363
Naplaćena otpisana potraživanja	<u>8418</u>	<u>2.983</u>
Prihodi od smanjenja obaveza, ukudanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	2.980	125
	<b><u>11.534</u></b>	<b><u>17.471</u></b>

### 5. Priznavanje rashoda

#### 5.1 Poslovni rashodi

	31. decembar	u KM
	2022.	31. decembar
		<u>2023.</u>
Nabavna vrijednost prodate robe	16250	19.561
Troškovi materijala	194782	214.742
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.425.759	1.513.397
Troškovi proizvodnih usluga	136.260	119.454
Troškovi amortizacije	53.586	45.164
Nematerijalni troškovi	39.408	39.275
Troškovi poreza	3.400	3.505
Troškovi doprinosa	<u>1.314</u>	<u>1.394</u>

<u>1.870.759</u>	<u>1.956.452</u>
------------------	------------------

Troškovi materijala u 2023. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	<u>2023.</u>
Troškove otpisa inventara, HTZ opreme i auto guma	10.875
Režijske troškove uprave	9.435
Troškove goriva i energije	168.061
Mat. I djelovi utr. Za tekuće održ. OS	<u>26.371</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>214.742</u></b>

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u 2023. god. odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	<u>2023.</u>
Troškove bruto zarada i bruto naknada zarada	1.407.433
Ostale lične rashode	<u>105.964</u>
	<b><u>1.513.397</u></b>

Troškovi proizvodnih usluga u 2023. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	<u>2023.</u>
Troškove PTT usluga	7.276
Troškove održavanja	74.811
Troškove komunalnih usluga	<u>37.366</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>119.453</u></b>

Troškovi amortizacije u 2023. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	<u>2023.</u>
Amortizaciju građevinskih objekata	5.614
Amortizaciju opreme	<u>39.550</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>45.164</u></b>

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2023. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	<u>2022.</u>
Troškove revizije finansijskih izvještaja	2.564
Troškove advokatskih usluga	0
Troškove zdravstvenih usluga	214
Troškove stručnog obrazovanja, seminara i simpozija	<u>2.460</u>

Troškove čišćenja prostorija	8.311
Ostale neproizvodne usluge	7.144
Troškove reprezentacije	8.735
Premije osiguranja	5.467
Troškove platnog prometa	4.380
Takse i ostali nematerijalni roškovi	
<b>Ukupno</b>	<b>39.275</b>

## 5.2 Finansijski rashodi

	u KM	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2023.
Rashodi kamata	<u>7.044</u>	<u>4.164</u>
	<b>7.044</b>	<b>4.164</b>

## 5.3 Ostali rashodi

	u KM	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2023.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	<u>33.939</u>	<u>34.171</u>
Gubici po osnovu prodaje osn. Sred.		<u>44.000</u>
	<b>33.943</b>	<b>78.717</b>

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

### 6. Priznavanje aktive Izvještaja o finansijskom položaju

Prilikom vrednovanja sredstava Društva iskazanih u Izvještaju o finansijskom položaju, primjenjivane su osnovne pretpostavke računovodstvenih načela iz okvira opštih pravila – principa za sastavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja i to:

- načelo nastanka, odnosno neograničenosti vremena poslovanja,
- načelo pojedinačnog procjenjivanja,
- načelo dospelosti,
- načelo opreznosti,
- načelo identiteta, i
- načelo uzročnosti prihoda i rashoda

#### 6.1 Stalna imovina

##### 6.1.1 Zemljište

Zemljište se odnosi na zemljište sa pravom trajnog korištenja po:

- posjedovnom listu broj 1733 KO Teslić 2, broj parcele 595 površine 13.700 m<sup>2</sup> (stočna pijaca),

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosi 242.849 KM sastoji se od naknade ranijem vlasniku, položajne rente i naknade za pripremanje i opremanje zemljišta.

Vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 242.849 KM nije mijenjana od priznavanja u početnom bilansu stanja za privatizaciju po Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 24/98).

Istraživanjem cijene kvadratnog metra zemljišta u dijelu u kome se nalazi parcela KO Teslić 2, broj 595. , došli smo do saznanja da se kreće od 15-20 km po metru kvadratnom

### 6.1.2 Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Promjene u 2023. godini:

	u KM		
	Građevinski objekti	Oprema	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>			
<b>Stanje na početku</b>			
<b>godine</b>	<b>411.171</b>	<b>1.215.046</b>	<b>1.626.217</b>
Povećanje vrijednosti			
u toku godine	-	36.973	36.974
Smanjenje	-	171.248	171.248
<b>Stanje na</b>			
<b>kraju godine</b>	<b>411.171</b>	<b>1.080.771</b>	<b>1.491.942</b>
<b>Ispravka vrijednosti</b>			
<b>Stanje na</b>			
<b>početku godine</b>	<b>201.45</b>	<b>1.007.560</b>	<b>1.208.604</b>
Amortizacija	5.614	39.550	53.587
Smanjenje		127.249	56.341
<b>Stanje na kraju god.</b>	<b>206.658</b>	<b>919.862</b>	<b>1.126.520</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>			
<b>Stanje na</b>			
<b>početku godine</b>	<b>210.126</b>	<b>207.486</b>	<b>417.612</b>
<b>Stanje na kraju god.</b>	<b>204.513</b>	<b>160.909</b>	<b>365.422</b>

U vlasništvu Društva su sljedeći poslovni objekti koji su u funkciji obavljanja registrovane djelatnosti:

Red. broj	O B J E K A T	u KM Sadašnja vrijednost
1.	Upravna zgrada	66.764
2.	Garaža za vozila	9.881
3.	Nastrešnica za groblje	5.355
4.	Nastrešnica za vozila	26.516
5.	Nastrešnica na deponiji	15.937
6.	Nastrešnica za materijal	2.799
7.	Nastrešnica za ugaj	3.475
8.	Ostali pomoćni objekti	1.993

9. Deponija	71.790
<b>Ukupno</b>	<b>204.510</b>

Povećanje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u toku 2023. godine

	u KM
	<b>Nabavna</b>
	<b>vrijednost</b>
Oprema i nekretnine	36.976
<b>Ukupno</b>	<b>36.976</b>

**7. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji**

		u KM
	31. decembar	31. decembar
	2022.	2023
Zalihe materijala	1.312	1.170
Zalihe robe	3.647	4.126
	<b>4.959</b>	<b>5.319</b>

**8. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina**

**8.1 Kratkoročna potraživanja**

		u KM
<b>Pozicija</b>	31. decembar	31. decembar
	2022.	2023.
Kupci u zemlji	736.693	765.758
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	288.849	316.975
Neto potraživanja od kupaca	447.844	448.782
Druga kratkoročna potraživanja	49.945	31.560
	<b>497.789</b>	<b>480.343</b>

Kao što je navedeno u napomeni 5.3 u 2023. godini, na teret ostalih rashoda, izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 33.140 KM (10504 km – pravna lica i 22636 KM fizička lica), što sa akumulisanom ispravkom do 31.12.2022. godine, korigovana za naplatu i otpis potraživanja u 2023. godini, čini ukupnu ispravku u iznosu 316.975 KM, do te sume 277.140,69 KM se odnosi na fizička lica, a 39 834,16 KM na pravna.

Potraživanja prema pravnim licima koja nisu usaglašena putem IOS iznose 46.887,42 km. Tj 28% Prema Zaključku Nadzornog odbora ova potraživanja ne treba smatrati neosnovanim, niti ih knjigovodstveno tretirati na ovaj način. Takođe potrebno je preduzeti mjere prinudne naplate, ponovnog usaglašanja ili druge mjere za koje se utvrdi da su u interesu preduzeća.

## 8.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	31. decembar 2022.	u KM 31. decembar 2023.
Žiro-račun	7.917	6071
Devizni račun po ostalim osnovama	150	150
Sredstva u blagajni	124	87
	<b>8.191</b>	<b>6.308</b>

## 8.3 Porez na dodatu vrijednost

	31. decembar 2022.	u KM 31. decembar 2023.
Akontacija PDV	1.074	882
	<b>1.074</b>	<b>882</b>

## 9. Priznavanje pasive Izvještaja o finansijskom položaju

### 9.1 Kapital

Komunalno preduzeće "KOMUNALAC - TESLIĆ" a.d. Teslić posjeduje u opticaju 842.446 običnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Vrijednost akcijskog kapitala u poslovnim knjigama usklađen je sa iznosom registrovanim u sudskom registru (kod nadležnog suda), u Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti i u Centralnom registru hartija od vrijednosti.

Gubitak do visine kapitala Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 212.263 KM (25% registrovanog kapitala), odnosi se na gubitak ranijih godina.

Dobit za 2023. godinu iznosi 52.950 KM.

### 9.2 Dugoročne obaveze

	31. decembar 2022.	u KM 31. decembar 2023.
Dugoročni krediti	4.459	0,00
	<b>4.459</b>	<b>0,00</b>

### 9.3 Kratkoročne obaveze

	31. decembar 2022.	u KM 31. decembar 2023.
Kratkoročni krediti	73.985	64.050
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u roku do godinu dana	64.788	4.459

Ostale kratkoročne finansijske obaveze	62.884	2.966
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.622	1.209
Ostali dobavljači	258.556	204.010
Obaveze za zarade i naknade zarada	110.478	114.696
Druge obaveze	450	450
Porez na dodatu vrijednost	24.000	24.308
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	988	1.380
Obaveze za porez na dobitak	-	-
	<u>597.751</u>	<u>417.527</u>

Obaveze po kratkoročnom kreditu u vidu dozvoljenog prekoračenja po transakcionom računu broj 555-008-00010840-86 u iznosu 64.050 KM, na dan 31.12.2023. godine, odnose se na overdraft kredite kod Unikredit banke ad Banja Luka i Nova banka ad Banja Luka.

Obaveze prema dobavljačima su priznate na osnovu vjerodostojne ulazne dokumentacije i izvršenih poslovnih i finansijskih transakcija. Stanje obaveza 31.12.2023. godine u iznosu 204.010 KM odnose se na račune iz 2023. godine čiji rok plaćanja dospijeva u 2023. godini.

Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu 114.696 KM odnose se na obračun zarada za decembar 2022. godine koje su isplaćane u januaru 2023. godine.

## 10. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16) propisana je forma i sadržaj Izvještaja koji čini njegov sastavni dio. Obveznici izrade i prezentacije Izvještaja su sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj, registrovana kao društva kapitala, u saglasnosti sa Računovodstvenim standardom Republike Srpske 1 – Predstavljanje – prezentacija finansijskih izvještaja.

Društvo je Izvještajem za 2023. godinu prezentovalo stanje i promjene na kapitalu.

Prezentovano stanje kapitala u Izvještaju odgovara stanju u glavnoj knjizi Društva objavljenom na dan sastavljanja finansijskih izvještaja 31.12.2022. godine 630.183 KM i 31.12.2022. godine 683.133 KM.

## 11. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/16) propisana je forma i sadržaj Izvještaja o tokovima gotovine koji čini njegov sastavni dio.

Društvo je Izvještajem za 2023. godinu prezentovalo tokove gotovine sa prilivima i odlivima sredstava iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja.

Prezentovano stanje gotovine na početku i na kraju perioda odgovara stanju u glavnoj knjizi Društva objavljenom na dan sastavljanja finansijskih izvještaja (AOP 063 Izvještaja o finansijskom položaju: 31.12.2022. godine 8.191 KM i 31.12.2023. godine 6.308 KM).

## 12. UPOREDNI POKAZATELJI

Uspješnost poslovanja Društva u obavljanju registrovane djelatnosti u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu prezentovana je pokazateljima poslovanja iz izvještaja o finansijskom položaju i izvještaja o ukupnom rezultatu.

### 12.1 Pokazatelji iz Izvještaja o finansijskom položaju

u KM

Red. broj	OPIS	31.12.2022. godine	31.12.2023. godine	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>660.461</b>	<b>608.271</b>	<b>92</b>
	- NPO	660.461	608.271	
<b>2.</b>	<b>ODL. PORESKA SREDS.</b>	<b>59.919</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>3.</b>	<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>512.012</b>	<b>492.852</b>	<b>96</b>
	- Zalihe materijala	1.312	1.170	89
	- Zalihe robe	3.647	4.126	113
	- Dati avansi	-	23	-
	- Kartkoročna potraživanja	497.788	480.343	96
	- Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.191	6.308	77
	- PDV	1.074	882	82
	- AVR	-	-	-
<b>4.</b>	<b>POSLOVNA AKTIVA</b>	<b>1.232.392</b>	<b>1.101.123</b>	<b>89</b>
<b>5.</b>	<b>KAPITAL</b>	<b>630.182</b>	<b>683.133</b>	<b>108</b>
<b>6.</b>	<b>OBAVEZE</b>	<b>602.210</b>	<b>417.990</b>	<b>69</b>
	- Dugoročne obaveze	64.378	0,00	-
	- Kratkoročne obaveze	537.832	417.527	77
	- Odložene poreske obavez		463	
<b>7.</b>	<b>POSLOVNA PASIVA</b>	<b>1.232.392</b>	<b>1.101.123</b>	<b>89</b>

### 12.2 Pokazatelji iz Izvještaja o ukupnom rezultatu

u KM

Red. broj	OPIS	31.12.2022. Godine	31.12.2023. godine	Indeks (4:3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	17.852	21.518	120
2.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.556.417	1.748.440	112
3.	Ostali poslovni prihodi	250.004	297.443	118
4.	Finansijski prihodi	-	10.366	-
5.	Ostali prihodi	11.534	17.471	151



6.	Ukupni prihodi	1.835.807	2.095.238	114
7.	Poslovni rashodi	1.870.759	1.956.492	104
8.	Ostali rashodi	33.943	78.717	231
9.	Finansijski rashodi	7044	4.164	59
10.	Ukupni rashodi	1.911.746	2.039.373	106
11.	Dobitak	-75.939	55.865	-
12.	Poreski rashodi perioda	-	2.915	
13.	Dobitak	-75.939	52.950	-

### 12.3 Analiza pokazatelja poslovanja

#### 12.3.1 Pokazatelji likvidnosti

1. Trenutna likvidnost	=	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	6.308	=	-----	=	2
		Kratkoročne obaveze	417.990				
2. Tekuća likvidnost	=	Zalihe i dati avansi	5.319	=	-----	=	1
		Kratkoročne obaveze	417.990				
3. Opšta likvidnost	=	Tekuća imovina	492.852	=	-----	=	118
		Kratkoročne obaveze	417.990				

#### 12.3.2 Pokazatelji finansijske stabilnosti

1. Stepen finansijske stabilnosti (dugoročna finansijska ravnoteža)	=	Kapital+dugor.rezervis. +dugorč.obaveze	683.133	=	-----	=	111
		Stalna imovina+zalihe	613.567				
2. Finansijska sigurnost	=	Kapital	683.133	=	-----	=	112
		Stalna imovina	608.271				
3. Učešće osnovnih sredstava u ukupnim sredstvima	=	Osnovna sredstva	608.271	=	-----	=	55
		Poslovna pasiva	1.101.123				

$$4. \text{ Učešće tekućih sredstava u ukupnim sredstvima} = \frac{\text{Tekuća imovina} \quad 492.852}{\text{Poslovna pasiva} \quad 1.101.123} = 45$$

### 13. Sudski sporovi

Društvo je, u svojstvu tužioca, sačinilo spisak dužnika sa stanjem 31.12.2023. godine koji sadrži potraživanja od 1 fizičkih lica i 11 pravnih lica. Ukupna vrijednost sudskih sporova iznosi 10.545.21 KM.

Protiv Društva kao tužene strane pokrenut je spor pred nadležnim sudom 02.10.2023 tužilac je JP Građevinska operagtiva Sveto Radešić s.p. Presuda je donesena 09.11.2023. Vrijednost spora: 24 110,75 km. Po osnovu presude pokrenut je izvršni postupak 05.02.2024.g.

### 14. Objavlivanja o povezanim stranama

Na dan bilansiranja (31.12.2023. godine) Društvo objavljuje transakcije sa povezanim pravnim licem prema zahtjevima MRS 24 - objavlivanja o povezanim stranama a odnose se na pozicije po osnovu poslovnih odnosa sa Opštinom Teslić (vlasnik 64,94% akcijskog kapitala).

Pregled transakcija između povezanih strana:

- Kao što je navedeno u napomeni 4.1 – Poslovni prihodi, pozicija Ostali poslovni prihodi sadrži iznos 237.908 KM koji se odnosi na refundacije plata putara Opštine Teslić u 2023. godini.
- Potraživanja Društva od Opštine Teslić 31.12.2023. godine iznose 37.403,90 KM.

Red. broj	Opis	u KM	
		Promet u 2023. god.	Stanje 31.12.2022. god.
1.	Potraživanja	576.286,35	37.403,90
	<b>Ukupno</b>	<b>576.286,35</b>	<b>37.403,90</b>

- Kratkoročne obaveze Društva prema Opštini Teslić na dan 31.12.2023. godine iznose 109,98 KM.

u KM			
Red. broj	O p i s	Promet u 2022 god.	Stanje 31.12.2023. god.
1.	Kratkoročne obaveze	234	110
	<b>Ukupno</b>	<b>234</b>	<b>110</b>

## 15. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina imaju više zakona koji regulišu poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit, poreze na plate i druge opreze.

Propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje.

Postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa.

Poreske prijave zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (pitanje carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje kazni i zatezних kamata.

Tumačenja poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva.

Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

## 16. Načelo stalnosti poslovanja

Prezentovani podaci ukazuju da ne postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti.

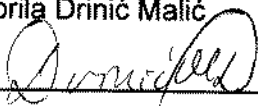
## 17.Devizni kursevi

	<u>31.decembar 2022.</u>	<u>31.decembar 2023.</u>
Američki dolar	1.833705	1,809446
EURO	1,955830	1,955830

Teslić, 22.02.2024. godine

Potpisao u ime Društva  
direktor

Dobriša Drinić Malić



---