



PRIZMA

**Izvještaj nezavisnog revizora o finansijskim
izvještajima za 2023. godinu**

AD "KOMUNALNO" Milići

April 2024

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Pozitivno mišljenje.....	3
1. Osnovni podaci o Društvu	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	14
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	17
4. Računovodstvene procjene	21
5. Nematerijalna imovina.....	22
6. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
7. Zalihe.....	24
8. Potraživanja po osnovu prodaje.....	25
9. Ostala kratkoročna potraživanja.....	26
10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina.....	26
11. Kapital.....	27
12. Obaveze iz poslovanja.....	28
13. Ostale kratkoročne obaveze	28
14. Poslovni prihodi.....	29
15. Ostali poslovni prihodi	30
16. Troškovi materijala, goriva i energije.....	30
17. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	30
18. Troškovi proizvodnih usluga.....	31
19. Nematerijalni troškovi.....	31
20. Ostali rashodi.....	32
21. Upravljanje finansijskim rizicima	33
22. Poreski rizici	34
23. Potencijalne obaveze.....	34
24. Događaji nakon dana bilansa.....	35

Izveštaj nezavisnog revizora Akcionarima privrednog društva AD "KOMUNALNO" Milići

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva AD „KOMUNALNO“ Milići (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srpskoj. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i

pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srpske. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srpske.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srpske.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sprovedli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Zaključke zasnivamo na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. U izveštaju revizora opisujemo ova pitanja, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Milići, 26.04.2024. godine

PRIZMA d.o.o. Milići

Ovlašćeni revizor
Bojan Lalović

BILANS USPJEHA
Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2023.g.

u KM

Pozicija	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		1.057.056	992,716
1. Prihodi od prodaje robe			
2. Prihodi od prodaje proizvoda		742.545	646,703
3. Prihodi od pruženih usluga		296.048	338,203
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
8. Ostali poslovni prihodi		18.463	7,810
II POSLOVNI RASHODI		1.042.782	971,711
1. Nabavna vrijednost prodate robe			
2. Troškovi materijala		121.042	127.251
3. Troškovi goriva i energije		62.005	70.771
4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih ras.		686.018	607,742
5. Troškovi proizvodnih usluga		92.207	82,169
6. Troškovi amortizacije i rezervisanja		58.185	57,940
7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		20.553	23,286
8. Troškovi poreza		1.485	1,450
9. Troškovi doprinosa		1.287	1,102
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		14.274	21,005
<i>I Finansijski prihodi</i>		444	257
<i>II Finansijski rashodi</i>		131	301
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		14.587	20,961
OSTALI PRIHODI			
OSTALI RASHODI		4.437	15,926
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I R			
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		4.437	15,926
DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ.IMOVINE			
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		10.150	5,035
Poreski rashodi perioda		138	
NETO DOBIT/GUBITAK PERIODA		10.012	5,035
UKUPNI PRIHOD		1.057.500	992,973
UKUPNI RASHOD		1.047.350	987,938
Prosječan broj zaposlenih na bazi časova rada		30	30
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		30	30
NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA		10.012	5,035
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
UKUPNO NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		10.012	5,035

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

B I L A N S S T A N J A - Aktiva
Izveštaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2023.godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos predhodne godine
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
2	3	4	5		
A. STALNA SREDSTVA		3,357,826	2,867,832	489,994	547,486
NEMATERIJALNA SREDSTVA		115,909		115,909	115,909
NEKRETNINE POSTR., OPR I INV. NEK.		3,241,917	2,867,832	374,085	431,577
- Zemljište				0	0
- Građevinski objekti		2,378,489	2,334,473	44,016	45,789
- Postrojenja i oprema		687,785	485,935	201,850	248,787
- Investicione nekretnine				0	0
- Ulaganje na tuđim nekr.post. I opremi		175,643	47,424	128,219	137,001
- Avansi i sredstva u pripremi				0	0
BIOLOŠKA SREDSTVA I SRED KULT.		0	0	0	0
- Višegodišnji zasad				0	0
- Osnovno stado				0	0
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		0	0	0	0
- Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica				0	0
- Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				0	0
- Dugoročni krediti u zemlji				0	0
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				0	0
B. TEKUĆA SREDSTVA		892,344	30,833	861,511	790,972
ZALIHE, STALNA SR.I SRE.NAMJE.PROD.		12,199	0	12,199	14,532
Zalihe materijala		12,199		12,199	14,532
Zalihe nedovršene proizv. polupr. i ned.uslu.				0	0
Zalihe gotovih proizvoda				0	0
Zalihe robe				0	0
Dati avansi				0	0
KRATKORO POTR.KRAT.PL. I GOTOV.		880,145	30,833	849,312	776,440
Kratkoročna potraživanja		353,705	30,833	322,872	398,811
Kratkoročni finansijski plasmani				0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		526,440		526,440	377,629
Porez na dodatu vrijednost					
Aktivna vremenska razgraničenja				0	0
III Odložena poreska sredstva				0	0
V. POSLOVNA SREDSTVA		4,250,170	2,898,665	1,351,505	1,338,458
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				0	0
D. POSLOVNA AKTIVA		4,250,170	2,898,665	1,351,505	1,338,458
Đ. VANBILANSNA AKTIVA				0	0
E. UKUPNA AKTIVA		4,250,170	2,898,665	1,351,505	1,338,458

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
Izveštaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2023.godine

Pozicija	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A - KAPITAL		1,250,168	1,240,156
OSNOVNI KAPITAL		1,059,993	1,059,993
UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL			
EMISIONA PREMIJA			
EMISIONA GUBITAK			
REZERVE		9,008	8,756
REVALORIZACIONE REZERVE			
NEREALIZO. DOBICI PO OSNOV.FINAN.SRED.ZA PR			
NEREALIZO. GUBICI PO OSNOV.FIN.SRED NAM.ZA PRO.			
NERASPOREĐENI DOBITAK		181,167	171,407
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina		171,155	166,372
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine		10,012	5,035
GUBITAK DO VISINE KAPITALA			
B - REZERVI-, ODLO.PORE.OBAV. I RAZGRA-PRIH			
V - OBAVEZE		101,337	98,302
DUGOROČNE OBAVEZE			
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Obaveze prema povezanim pravnim čicima			
Obaveze po emitovanim dug. Hartij od vrijed.			
Dugoročni krediti			
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
Ostale dugoročne obaveze			
KRATKOROČNE OBAVEZE		101,337	98,302
Kratkoročne finansijske obaveze			
Obaveze iz poslovanja		29,264	26,753
Obaveze iz specifičnih poslova			
Obaveze za zarade i naknade zarada		52,439	48,482
Druge obaveze		12,646	16,938
Porez na dodatu vrijednost		5,037	5,419
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		1,813	710
Obaveze za porez na dobit		138	
Pasivna vremenska razgraničenja			
Odložene poreske obaveze			
G - POSLOVNA PASIVA		1,351,505	1,338,458
D - VANBILANSNA PASIVA			
Đ - UKUPNA PASIVA		1,351,505	1,338,458

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaj

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2023.g.

u KM

	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		1,322,163	1,186,071
II Odlivi gotovine iz poslo. aktiv.		1,173,352	1,134,309
Neto priliv gotovine iz posl. akti.		148,811	51,762
Neto odliv gotovine iz poslo akti			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve.			
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves.			
Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve.		0	0
Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve			
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans			
II Odliv gotovine iz aktiv. finan.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina.		0	0
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		1,322,163	1,186,071
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		1,173,352	1,134,309
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE		148,811	51,762
E. NETO ODLIV GOTOVINE			
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA		377,629	325,867
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.			
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.			
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA		526,440	377,629

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2023.g.

u KM

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				Mnjinski interes	Ukupni kapital
	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizaci one rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	3	4	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2021.g	1,059,993	0	175,128	1,235,121	0	1,235,121
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			5,035	5,035		5,035
8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu			0	0		0
9. Objavljene divid i drugi vidovi raspod dobiti i pokriće gubi				0		0
14. Ponovo iskaz stanje na dan 01.01.2022.g.(912+-913+-914)	1,059,993	0	180,163	1,240,156	0	1,240,156
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			10,012	10,012		10,012
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu			0	0		0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokće gub				0		0
22. Stanje na dan 31.12.2023.g.						
(915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	1,059,993	0	190,175	1,250,168	0	1,250,168

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

Osnivanje Društva

Rješenjem Osnovnog suda u Istočnom Sarajevu od 09.06.1993. godine (broj registarskog uložka registarskog suda: I-59/93, Oznaka i broj upisnika suda U-I-59/93) upisano je osnivanje javnog preduzeća: Javno Društvo za komunalne usluge Milići.

Rješenjem Osnovnog suda u Istočnom Sarajevu od 15.03.2004. godine (Broj registarskog uložka registarskog suda: 1-851, Oznaka i broj upisnika suda: U 234/03) izvršene je upis promjene svojine dijela državnog kapitala kod Javnog preduzeća za komunalne usluge Milići (prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98 i 62/02).

Statusne promjene

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 29.09.2011. godine, broj: 061-0-REG-11-000 401 u sudski registar, kod subjekta upisa AD „KOMUNALNO“ Milići upisani su podaci o usklađivanju sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10), Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/10), usklađivanje opštih akata i poslovanja sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08) i usklađivanje sa Zakonom o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalnu djelatnost na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/10).

Društvo će poslovati pod nazivom:

AKCIONARSKO DRUŠTVO „KOMUNALNO“ MILIĆI

Skraćena oznaka firme: AD „KOMUNALNO“ MILIĆI

Sjedište: Vuka Stefanovića Karadžića 54, Milići

MB: 01789155

JIB: 4400289940009

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo broj: 061-0-REG-17-000 098 od 03.02.2017. godine upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Društvo će zastupati ubuduće Zoran Stjepanović, na mjestu vršioca dužnosti direktora.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo broj: 061-0-REG-20-000 174 od 02.04.2020. godine upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Društvo će zastupati ubuduće Zoran Stjepanović, na mjestu direktora.

Osnovni identifikacioni podaci

Šifra djelatnosti: Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka broj SO-S-26/17 od 14.02.2017. godine izdatog na osnovu člana 6. I člana 7. Zakona o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/13) razvrstano je:

- **Osnovna djelatnost** – Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom – 36.00
- **Oblik organizovanja** – Akcionarsko društvo
- **Oblik svojine** – Mješovita
- **Jedinstveni identifikacioni broj:** 4400289940009
- **Matični broj** – 01789155

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje dodjeljen je identifikacioni broj 400289940009. Prema spisku aktivnih transakcionih računa dostavljenih revizoru, Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko sledećih žiro.računa:

- 5517902221065622 **Unicredit banka**
- 5540120080000292 **Naša banka**
- 5550060000394223 **Nova banka**
- 5550480000284398 **Nova banka**

Osnovni kapital i osnivači Društva

Statutom Društva (član 11.) utvrđeno je da osnovni kapital Društva iznosi 1.059.993KM, što odgovara iznosu iz Bilansa stanja (AOP 102) na dan 31.12.2023. godine. Ovaj kapital je podijeljen na 1.059.993 akcija, nominalne vrijednosti 1,00KM/akcija. Sve akcije su iste klase, sa istim pravima, obične i glase na ime (član 12. i 13. Statuta). Prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu učešće u kapitalu imaju akcionari prema priloženom spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti.

Deset najvećih akcionara prema Izvještaju Centralnog registra – knjige akcionara Banjalučke berze sa stanjem na dan 21.06.2023. godine su sledeći:

Osnovni kapital	Broj akcija	Učešće
Opština Milići	688,979	64.9984
Marković Ratko	179,989	16.9802
Vasiljević Milorad	7,030	0.6632
Blagojević Mile	6,969	0.6575
Savić Pero	5,624	0.5306
Sekulić Rajko	5,624	0.5306
Jurošević Stanko	5,624	0.5306
Mićić Obrad	5,624	0.5306
Todorović Goran	5,624	0.5306
Lalović Radenko	5,624	0.5306
Ukupno osnovni kapital:	1,059,993	100,00

Svi akcionari imaju lična i imovinska prava u skladu sa Statutom. Društvo posluje kao otvoreno akcionarsko društvo sa sredstvima u svojini društva, sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Statutom.

U zavisnosti od potrebe poslova, na prijedlog Uprave, a uz saglasnost Nadzornog odbora, Skupština odlučuje o promjeni djelatnosti, uvođenju novih ili napuštanja pojedinih djelatnosti.

Društvo može, bez upisa u sudski registar, obavljati i druge djelatnosti, ako služe djelatnostima upisanim u sudski registar, koje se uobičajeno obavljaju uz te dužnosti, povremeno ili u manjem obimu.

Organi upravljanja Društvom

Organi upravljanja Društva (član 26. Statuta) su:

1. Skupština akcionara,
2. Nadzorni odbor i
3. Uprava.

Statutom Društva definisane su pojedinačne nadležnosti za svaki od navedenih organa Društva. Osim navedenog, definisani su i uslovi i način izbora, djelokrug rada, ovlaštenja i odgovornosti. Prema Odluci Skupštine akcionara za članove Nadzornog odbora u AD „KOMUNALNO“ Milići imenovani su:

- Drago Džinkić, predsjednik
- Draženko Sekulić, član
- Milenko Lalović, član.

Statutom Društva (član 11. do 51.) definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Društva, kao i pitanja vezana za izbor i funkcionisanje navedenih organa.

Upravu društva čine direktor i dva izvršna direktora tehničkog i ekonomskog smjera (član 47. Statuta).

Organizacija Društva

U toku 2022. godine donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u AD „KOMUNALNO“ Milići, broj 63/22 od dana 24.01.2022. godine. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u AD „KOMUNALNO“ Milići, broj 342/22 od dana 24.05.2022. godine prestaje da važi Pravilnik 63/22 od 24.01.2022. godine. Pravilnikom je utvrđena unutrašnja organizacija Društva, djelokruga rada organizacionih dijelova Društva, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova na radnim mjestima, broj radnika potrebnih za obavljanje utvrđenih poslova, posebni uslovi koje radnik treba ispunjavati za obavljane poslova na određenom radnom mjestu, kao i druga pitanja za funkcionisanje Društva.

Društvo ima sledeće organizacione jedinice:

1. Uprava akcionarskog društva
2. Služba za opšte, pravne i kadrovske poslove
3. Služba za finansijsko-računovodstvene poslove
4. Služba za održavanje vodovoda i kanalizacije i
5. Služba za održavanje čistoće, zelenila i groblja.

Odgovornost radnika definisana je članom 12. ovog Pravilnika koji glasi: „Svaki radnik koji je raspoređen na radno mjesto odgovoran je za:

- Ažurno, blagovremeno i tačno izvršavanje povjerenih poslova,
- Za kvalitet i kvantitet svog rada
- Za primjenu i provođenje mjera zaštite na radu
- Za čuvanje sredstava rada i materijala kojim rade,
- Za tačnu i blagovremenu realizaciju odluka Nadzornog odbora, direktora i drugih organa Društva.“

Kadrovi i kadrovska struktura

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrani period Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada je 30. u odnosu na prethodni period, nije bilo promjena u broju zaposlenih.

Popuna sistematizovanih radnih mjesta sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, prema dostavljenom pregledu postignuta je sa 30 radnika od kojih je 28 u stalnom radnom odnosu, a 2 radnika su primljena na određeno vrijeme.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16). Finansijski izvještaji sastavljeni su za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu.

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po osnovu načela stalnosti poslovanja.

Standardi, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

(a) Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2023. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete („MSFI“ za MSE"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Standardi, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, 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").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 kojeg čine:

Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora zameđunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odboraza međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda su u primjeni.

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli nakupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2023
EUR	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstvakoje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva.

Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenjavrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je

prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenom za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeca za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenom za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u period kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

4. Računovodstvene procjene

Rukovodstvo Društva vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekat na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

5. Nematerijalna imovina

	Ulaganja u razvoj	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	-	-	115,909	115,909
Povećanje:	-	-	-	-
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	-	-	115,909	115,909
Kumulirana ispravka na početku godine	-	-	-	-
Povećanje:	-	-	-	-
Amortizacija u toku godine	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-
Stanje ispravke na kraju godine	-	-	-	-
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2023.	-	-	115,909	115,909
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2022.	-	-	115,909	115,909

6. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr, postr. i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	-	2,378,489	687,093	-	175,643	3,241,225
Povećanje:	-	-	692	-	-	692
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	692	-	-	692
Smanjenje:	-	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	-	2,378,489	687,785	-	175,643	3,241,917
Kumulirana ispravka na početku godine	-	(2,332,700)	(438,305)	-	(38,642)	(2,809,647)
Povećanje:	-	(1,773)	(47,630)	-	(8,782)	(58,185)
Amortizacija u toku godine	-	(1,773)	(47,630)	-	(8,782)	(58,185)
Smanjenje:	-	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-	-	-
Stanje ispravke na kraju godine	-	(2,334,473)	(485,935)	-	(47,424)	(2,867,832)
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2023.	-	44,016	201,850	-	128,219	374,085
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2022.	-	45,789	248,788	-	137,001	431,578

Prilikom popisa imovine Komisija, imenovana Odlukom direktora broj 854/23 od 13.12.2023. godine, je utvrdila da u 2023. godini nije bilo promjene vrijednosti građevinskih objekata. U 2023. godini nabavljena je oprema u vrijednosti od 692,31 KM.

Društvo nema aktivnih kredita tako da imovina nije opterećena hipotekom ili zalogom prema bankama u državi.

7. Zalihe

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	12,199	14,532
1.1. Materijal	12,199	14,532
1.2. Rezervni delovi	-	-
1.3. Alat i sitan inventar	-	-
1.4. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-
2. Nedovršena proizvodnja	-	-
3. Gotovi proizvodi	-	-
4. Roba	-	-
4.1. Roba u magacinu	-	-
4.2. Roba u prometu na veliko	-	-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	-	-
4.4. Roba u prometu na malo	-	-
4.5. Roba u obradi, doradi i manipul.	-	-
ZALIHE (1 do 4)	12,199	14,532

Nadležna popisna komisija je prilikom popisa izvršila provjeru postojanja zastarjelih zaliha materijala, robe i/ili gotovih proizvoda i ustanovila da ne postoje zastarjele zalihe odnosno zalihe sa usporenim obrtom (zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana). Pored toga rukovodstvo je izvršilo provjeru kurentnosti preostalih zaliha robe i/ili gotovih proizvoda na način da je izvršeno poređenje nabavnih cijena zaliha robe odnosno cijena koštanja gotovih proizvoda sa njihovim prodajnim cijenama umanjenim za troškove prodaje i ustanovila da ne postoje zalihe čija je vrijednost umanjena po osnovu nižih neto ostvarivih vrijednosti od nabavnih vrijednosti i/ili cijene koštanja.

8. Potraživanja po osnovu prodaje

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Ukupno
1	6	7	8	9
Bruto potraživanja po osnovu prodaje na početku godine	435,801	-	-	435,801
Bruto potraživanja po osnovu prodaje na kraju godine	353,705	-	-	353,705
Ispravka vrednosti na početku godine	(36,990)	-	-	(36,990)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	6,156	-	-	6,156
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu prenosa na obaveze	-	-	-	-
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	-	-	-	-
Ispravka vrednosti na kraju godine	(30,834)	-	-	(30,834)
NETO STANJE				
31.12.2023. godine	322,872	-	-	322,872
31.12.2022. godine	398,811	-	-	398,811

Na dospjela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu opterećena bankarskim garancijama, hipotekom ni mjenicama.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2023. godine

Kupci	Iznos (KM)
Domaćinstva	137.062
Samostalni preduzetnici	21.957
"Soligna" doo Milići	23.901
Ad "Farma koka nosilja" Milići	61.023
"Savoks" doo Milići	11.957
"Gamel" doo Milići	13.742
"Wood Impex" doo Milići	6.055
"Samatini" doo Milići	6.669
Osnovna škola Milići	10.517
Ostali kupci	60.822
Ukupno	353.705

9. Ostala kratkoročna potraživanja

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja od zaposlenih	340	774
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	340	774
3. Potraživanja od državnih organa i organizacija	819	686
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	819	686
4. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1,200	1,200
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	1,200	1,200
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 4)	2,359	2,660
II POREZ NA DODATU VREDNOST	-	-
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO II)	2,359	2,660

10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	-	-
2. Tekući (poslovni) računi	526,256	377,587
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
4. Blagajna	184	42
5. Devizni račun	-	-
6. Devizni akreditivi	-	-
7. Devizna blagajna	-	-
8. Ostala novčana sredstva	-	-
9. Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
UKUPNO (1 do 9)	526,440	377,629

Povećanje gotovine na dan 31.12.2023. godine u odnosu na isti dan prethodne godine je rezultat priliva sredstava od kupaca. Stepen naplate potraživanja za posmatrani period iznosi 78,94%

11. Kapital

Promjene na kapitalu

	Osnovni kapital	Upisani neplaćeni kapital	Rezerve	Revalorizacijske rezerve	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 01.01.2023.	1,059,993	-	8,756	-	171,407	-	1,240,156
Pokriće gubitka							-
Raspodjela dobiti							-
Povećanje			252		10,012		10,264
Smanjenje					(252)		(252)
Ostalo:							-
Dobit/(gubitak) za godinu							-
Stanje 31.12.2023.	1,059,993	-	9,008	-	181,167	-	1,250,168

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 1.059.993 KM (2022. godine – 1.059.993) čini 1.059.993 običnih akcija .

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra hartija od vrijednosti.

Na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionara održanoj 30.06.2023. godine je donesena odluka da se iz neraspoređene dobiti na dan 31.12.2022. godine izdvoji za zakonske rezerve 252 KM, a da razlika od 4.783 KM, ostane kao neraspoređena dobit Društva.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Osnovni kapital	Broj akcija	Učešće
Opština Milići	688,979	64.9984
Marković Ratko	179,989	16.9802
Vasiljević Milorad	7,030	0.6632
Blagojević Mile	6,969	0.6575
Savić Pero	5,624	0.5306
Sekulić Rajko	5,624	0.5306
Jurošević Stanko	5,624	0.5306
Mićić Obrad	5,624	0.5306
Todorović Goran	5,624	0.5306
Lalović Radenko	5,624	0.5306
Ukupno osnovni kapital:	1,059,993	100,00

Nominalna vrijednost jedne akcije je 1 KM.

Knjigovodstvena vrijednost jedne akcije je 1 KM.

Posljednja prodajna cijena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa iznosi 0,355 KM.

12. Obaveze iz poslovanja

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	-
2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	-	-
3. Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	-	-
4. Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
5. Dobavljači u zemlji	27,675	21,458
6. Dobavljači u inostranstvu	-	-
7. Ostale obaveze iz poslovanja - obaveze po menicama	-	-
8. Ostale obaveze iz poslovanja	1,589	5,295
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 8)	29,264	26,753

Obaveze na dan 31.12.2023. godine su neznatno veće u odnosu na isti datum prethodne godine.

Struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2023. godine

Dobavljači	Iznos (KM)
Kompanija "Boksit" Milići	17.196
"Tehnometal" doo Vlasenica	2.106
"Feniks" Milići	1.413
"Medaljon promet" Bijeljina	1.047
"Partner" doo Bijeljina	999
UR "Lamas" Milići	956
Ostali	3.958
Ukupno	27.675

13. Ostale kratkoročne obaveze

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	34,682	32,396
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,396	1,001
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	-
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	16,361	15,086
5. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	-
7. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	-
I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	52,439	48,482
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
2. Obaveze za dividende	-	-
3. Obaveze za učešće u dobitku	-	-

4. Obaveze prema zaposlenima	-	-
5. Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	12,646	16,938
6. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	-
7. Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-
8. Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	-	-
9. Ostale obaveze	-	-
II DRUGE OBAVEZE (1 do 9)	12,646	16,938
III OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	5,037	5,419
1. Obaveze za akcize	-	-
2. Obaveze za porez iz rezultata	138	-
3. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1,625	540
4. Obaveze za doprinose koji terete troškove	188	170
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	-
IV OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 5)	1,951	710
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	72,073	71,549

14. Poslovni prihodi

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	-
2. Prihodi od prodaje robe na ino tržištu	-	-
3. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	742.545	646.703
4. Prihodi od prodaje proizvoda na ino tržištu	-	-
5. Prihodi od usluga na domaćem tržištu	296.048	338.203
6. Prihodi od usluga na ino tržištu	-	-
7. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
8. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-	-
POSLOVNI PRIHODI	1.038.593	984.906

Društvo ostvaruje prihode od prodaje proizvoda i usluga i čine ih:

- Prihodi od prodaje vode
- Prihodi od odvodnje otpadnih voda – kanalizacije
- Prihodi od zbrinjavanja otpada – smeće
- Prihodi od kolektivne komunalne potrošnje
- Prihodi od komunalne saglasnosti
- Prihodi od sporednih djelatnosti.

Za svaku izvršenu uslugu rađeni su računi, a na osnovu potpisanih Ugovora sa pravnim licima, preduzetnicima i fizičkim licima.

15. Ostali poslovni prihodi

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od zakupa	-	-
2. Prihodi od članarina	-	-
3. Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
4. Prihodi od članskih doprinosa	-	-
5. Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	-	-
6. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	16,032	5,568
7. Ostali poslovni prihodi	2,431	2,242
I DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 7)	18,463	7,810
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I)	18,463	7,810

16. Troškovi materijala, goriva i energije

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavka materijala	-	-
2. Troškovi materijala za izradu	95,529	94,766
3. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	25,513	32,485
4. Troškovi goriva i energije	62,005	70,771
5. Troškovi rezervnih delova	-	-
6. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 6)	183,047	198,022

Troškovi materijala, energije i goriva su priznati i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju "namjeru" trošenja sredstava. Najvećim dijelom se odnose na potrošni materijal, te gorivo i mazivo.

17. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	614,502	562,699
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	-	-
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-
6. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	1,461
7. Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	9,358	9,254
8. Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	-	-
9. Ostali lični rashodi i naknade	62,158	34,328
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 9)	686,018	607,742

Troškovi ostalih ličnih rashoda u 2023. godini odose se na troškove regresa za 2023. godinu, otpremnina za odlazak u penziju, troškovi prevoza radnika i troškovi službenog putovanja. Dana 12.06.2023. godine Društvo je donijelo Odluku o isplati regresa broj 384/23 kojom se odobrava isplata regresa za korištenje godišnjeg odmora za 2023. godinu zaposlenim radnicima koji imaju pravo na puni godišnji odmor u iznosu od 1.000,00 KM.

18. Troškovi proizvodnih usluga

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
2. Troškovi transportnih usluga	6,187	6,629
3. Troškovi usluga održavanja	32,799	25,444
4. Troškovi zakupa	-	-
5. Troškovi sajмова	-	-
6. Troškovi reklame i propagande	17,398	12,641
7. Troškovi istraživanja	-	-
8. Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
9. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	35,823	37,455
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 9)	92,207	82,169

19. Nematerijalni troškovi

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	7,804	8,379
2. Troškovi reprezentacije	3,352	3,473
3. Troškovi premija osiguranja	1,426	1,497
4. Troškovi platnog prometa	2,177	2,271
5. Troškovi članarina	603	578
6. Troškovi poreza i naknada	1,485	1,450
7. Troškovi doprinosa	1,287	1,103
8. Ostali nematerijalni troškovi	5,191	7,088
NEMATERIJLANI TROŠKOVI (1 do 8)	23,325	25,838

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi su priznati i iskazani za primljene usluge i nematerijalne troškove obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama nematerijalnih troškova.

20. Ostali rashodi

	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	1,667
2. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
3. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
4. Gubici od prodaje materijala	-	-
5. Manjkovi	-	-
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	-	-
7. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	2,992	14,258
8. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	-	-
9. Ostali nepomenuti rashodi	1,445	-
OSTALI RASHODI (1 do 9)	4,437	15,926

Ostali rashodi se odnose na rashode direktnog otpisa potraživanja u slučajevima gdje je naplata nemoguća u iznosu 2.992 KM i otpisa inventara u iznosu od 1.445 KM.

21. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom datakvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srpskoj ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usljed toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane Društva.

U slučaju povećanja iznosa dospjelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primjenjuje mehanizme predviđene poslovnim politikom.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospijuća finansijskih sredstava i obaveza.

22. Poreski rizici

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često 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 (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva se mogu razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznietog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

23. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2023. godine, protiv AD "KOMUNALNO" Milići nije pokrenut ni jedan spor.

Ukupna vrijednost sporova koje je društvo blagovremeno pokrenulo (potraživanja koja nisu zastarjela) u 2023. godini protiv korisnika svojih usluga iznosi ukupno 30,589.23 KM. Pokrenuto je ukupno 48 sporova.

24. Događaji nakon dana bilansa

Nakon 31. decembra 2023. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

Ovlašteni revizor