

„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2023. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	7
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i nadzornom odboru

„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenog u odjeljku osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijskog položaja akcionarskog društva „KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica na dan 31. decembra 2023. godine, njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 9 – Kratkoročna potraživanja, bruto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine iznose 1.383.730 KM, dok ispravka vrijednosti potraživanja iznosi 228.625 KM.

Društvo u toku godine nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranje na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

Ovaj postupak nije u skladu sa MSFI 9, prema kome se finansijska sredstva (potraživanja) umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za mišljenje sa rezervom.

Ključna revizijska pitanja

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

Osim za pitanja koja su opisana u odjeljku *Osnove za mišljenje sa rezervom*, mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava 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 izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede 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 usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje 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 Društva.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da budu uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Slobodan Lukić, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 9.04.2024. godine

Direktor:

Milenko Vračar




Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić


**„KOMUNALAC“ a.d.
Miroslava Antića bb
Kozarska Dubica**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2023. godine**

Kozarska Dubica, februar 2024. godine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napo - mena</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	1.908.308	1.668.944
Prihodi od prodaje robe		51.394	58.799
Prihodi od prodaje proizvoda		38.429	69.490
Prihodi od pruženih usluga		1.670.735	1.372.185
Ostali poslovni prihodi		147.750	168.470
Poslovni rashodi	5.1.	1.765.051	1.635.173
Nabavna vrijednost prodate robe		31.397	35.925
Troškovi materijala		167.938	145.841
Troškovi goriva i energije		167.225	177.342
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		1.063.985	984.330
Troškovi proizvodnih usluga		177.310	152.727
Troškovi amortizacije i rezervisanja		55.766	55.711
Nematerijalni troškovi		92.782	70.853
Troškovi poreza		5.291	5.986
Troškovi doprinosa		3.357	6.458
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	143.257	33.771
Finansijski prihodi	4.2.	37.413	39.875
Finansijski rashodi	5.2.	77.177	76.700
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	103.493	(3.054)
Ostali prihodi	4.3.	-	68.875
Ostali rashodi	5.3.	89.703	55.367
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	13.790	10.454
Tekući i odloženi porez na dobit		(2.971)	(2.034)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	10.819	8.420

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	227.653	227.653
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	1.120.893	1.173.223
Zalihe i dati avansi	9.	24.495	23.423
Kratkoročna potraživanja	10.	1.166.674	1.112.301
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	27.129	30.258
Porez na dodatu vrijednost	12.	195	158
Aktivna vremenska razgraničenja	13.	43.542	6.498
Gubitak iznad visine kapitala		-	-
Poslovna aktiva		2.610.581	2.573.514
Ukupna aktiva		2.610.581	2.573.514
PASIVA			
Akcijski kapital	14.	976.101	976.101
Emisioni gubitak	14.	(156.224)	(156.224)
Rezerve	14.	38.502	38.502
Neraspoređeni dobitak	14.	10.819	8.420
Gubitak do visine kapitala	14.	(595.349)	(603.769)
Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	15.	287.870	297.425
Dugoročne obaveze	16.	1.437.841	1.515.918
Kratkoročne finansijske obaveze	17.	160.508	186.595
Dobavljači i primljeni avansi	18.	263.072	169.664
Obaveze za zarade i naknade	19.	103.437	97.472
Ostale kratkoročne obaveze	20.	16.753	15.902
Obaveze za poreze i doprinose	21.	20.480	12.745
Pasivna vremenska razgraničenja	22.	46.771	14.763
Poslovna pasiva		2.610.581	2.573.514
Ukupna pasiva		2.610.581	2.573.514

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Emisiona premija</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2022.	976.101	(156.224)	38.502	(603.769)	361.588
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	8.420	2.288
Stanje na dan 31.12.2022.	976.101	(156.224)	38.502	(595.349)	363.876
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	10.819	10.819
Stanje na dan 31.12.2023.	976.101	(156.224)	38.502	(584.530)	273.849

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.909.764	1.807.630
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	78.500	285.000
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	70.290	79.764
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. u zemlji	(726.821)	(796.814)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(948.475)	(1.026.064)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(77.136)	(76.700)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(2.074)	(2.604)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(201.780)	(196.880)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	102.268	73.332
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(496)	(15.138)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(496)	(15.138)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(104.901)	(81.344)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(104.901)	(81.344)
Ukupno prilivi gotovine	2.058.554	2.172.394
Ukupni odlivi gotovine	(2.061.683)	(2.195.544)
Neto priliv (odliv) gotovine	(3.129)	(23.150)
Gotovina na početku obračunskog perioda	30.258	53.408
Gotovina na kraju obračunskog perioda	27.129	30.258

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Privredno društvo „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 1981. godine, izdvajanjem iz Radne organizacije „Sloga“ Bosanska Dubica i poslovalo je pod nazivom Radna organizacija „Komunalac“ Bosanska Dubica. Djelatnost Društva je bila snabdjevanje grada vodom, odvodnja, prečišćavanje otpadnih voda, čišćenje javnih površina, sakupljanje, odvoženje i deponovanje smeća.

U toku devedesetih Društvo je dva puta mijenjalo status. Prvi put 1990. godine kada postaje Javno komunalno preduzeće „Komunalac“, a drugi put 1997. godine kada dobija status Osnovnog javnog državnog komunalnog preduzeća. U ovom periodu nije mijenjana djelatnost Društva.

U skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala, 2000. godine dolazi do razdvajanja OJDKP-a „Komunalac“ na dva preduzeća:

- OJDKP „Vodovod“ koje obavlja djelatnosti vodosnabdjevanja i kanalizacije i
- OJDKP „Komunalac“ koje obavlja djelatnosti javne higijene, sakupljanja, odvoza i deponovanja smeća i pogrebne usluge.

Nova statusna promjena je izvršena 2003. godine kada Preduzeće počinje da posluje pod nazivom Akcionarsko društvo „Komunalac“ Kozarska Dubica, pod kojim i danas posluje.

Skraćeni naziv Društva : „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica

Sjedište Društva: Miroslava Antića bb, Kozarska Dubica

Matični broj Društva: 1180002

Jedinstven identifikacioni broj Društva: 4400741630004

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje neopasnog otpada (šifra djelatnosti 38.11).

Akcionarski kapital Društva iznosi 976.101 KM, podijeljen je na 976.101 akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

Članovi Nadzornog odbora u toku 2023. godine bili su:

- Željko Pavlica, predsjednik
- Saša Savić, član i
- Vladan Kovačević, član.

Članovi Odbora za reviziju su:

- Radosav Savanović,
- Miloš Banjac i
- Tanasije Sofrenović.

Direktor Društva je Igor Savković.

Nadzorni odbor je dana 10.06.2021. godine donio Rješenje o imenovanju direktora Društva Igora Savkovića i promjena je registrovana kod nadležnog suda po Rješenju br. 067-0-Reg-21-000157 od 17.06.2021. godine.

Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini je 49 (u 2022. godini 52).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje privrednog društva „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica i sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Spske.

2.2. 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). Usporedne 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 i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), 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).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 19. februara 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2018. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine ili kasnije.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji su u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ - Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2027. godine);

- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranja“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.); Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.4. 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa iz Nomenklature, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| - Zemljište | ne amortizuje se |
| - Građevinski objekti | 55 godina |
| - Oprema | 5 do 29 godina |
| - Alat i inventar | stopostotni otpis |

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu iskknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.5. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.6. Finansijski instrumenti

3.6.1. Finansijska sredstva

Na dan bilansa, finansijska sredstva Društva se odnose na potraživanja i gotovinu na poslovnim računima.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva odmjeravaju se po amortizovanoj vrijednosti, u visini očekivanih budućih tokova gotovine.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju

finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se početno vrednuju po cijeni transakcije, ako potraživanja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15.

Potraživanja se umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.6.2. Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve finansijske obaveze klasifikuje po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

3.6.3. Prestanak priznavanja finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalifikuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada:

- Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva; ili
- Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzelo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

3.7. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.8. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.9. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi**4.1. Poslovni prihodi***(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Prihodi od prodaje robe	51.394	58.799
<i>Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji</i>	<i>38.429</i>	<i>69.490</i>
<i>Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Prihodi od prodaje proizvoda	38.429	69.490
<i>Prihodi od pruženih usluga u zemlji</i>	<i>1.670.735</i>	<i>1.372.185</i>
<i>Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Prihodi od pruženih usluga	1.670.735	1.372.185
Ostali poslovni prihodi	147.750	168.470
Ukupno poslovni prihodi	1.908.308	1.668.944

Prihodi od prodaje robe (51.394 KM) odnosi se na prihode ostvarene prodajom robe u cvjećari.

Prihodi od prodaje proizvoda (38.429 KM) odnose se na prihode od prodaje starog papira i najlona.

Prihodi od pruženih usluga (1.670.735 KM) odnose se na prihode od usluga čišćenja i odvoza gradskog smeća, uređenja i održavanja parkova, zelenih i rekreativnih površina, pogrebne djelatnosti, pijačnih usluga i drugih usluga.

Ostali poslovni prihodi (147.750 KM) odnose se na prihode po osnovu subvencija, donacija i doprinosa, naknada i slično.

4.2. Finansijski prihodi*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Prihodi od kamata	34.963	37.601
Ostali finansijski prihodi	2.450	2.274
Ukupno finansijski prihodi	37.413	39.875

Prihodi od kamata obuhvataju kamate naplaćene od domaćinstva (31.389 KM), privrednih društava (3.574 KM).

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Ostali prihodi i dobici	-	68.875
Ukupno ostali prihodi	-	68.875

5. Rashodi**5.1. Poslovni rashodi**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Nabavna vrijednost prodate robe	31.397	35.925
Troškovi materijala	167.938	145.841
Troškovi goriva i energije	167.225	177.342
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>886.901</i>	<i>850.141</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>177.084</i>	<i>134.189</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	1.063.985	984.330
Troškovi proizvodnih usluga	177.310	152.727
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>55.766</i>	<i>55.711</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	55.766	55.711
Nematerijalni troškovi	92.782	70.853
Troškovi poreza	5.291	5.986
Troškovi doprinosa	3.357	6.458
Ukupno poslovni rashodi	1.765.051	1.635.173

Troškovi materijala obuhvataju troškove materijala u prometu proizvoda i usluga, materijala i rezervnih dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava, HTZ opreme i ostalog režijskog materijala.

Troškovi bruto zarada, obuhvataju troškove neto plata i pripadajućih poreza i doprinosa zaposlenih (864.162 KM) i bruto naknade članovima Nadzornog odbora (16.242 KM) i odbora za reviziju (6.497 KM).

Ostali lični rashodi obuhvataju otpremnine za odlazak u penziju, nagrade, dnevnice na službenom putu, troškove prevoza i ostala lična primanja zaposlenih.

Troškovi proizvodnih usluga, obuhvataju troškove usluga na izradi proizvoda (135.965 KM), transportnih usluga (15.775 KM), troškove usluga održavanja (8.518 KM), troškove zakupnina (2.574 KM), troškove reklame i propagande (8.078 KM) i troškove naknada po ugovorima o djelu (6.400 KM).

Troškovi amortizacije, obuhvataju amortizaciju građevinskih objekata i amortizaciju opreme, alata i inventara.

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove neproizvodnih usluga (53.348 KM), troškove reprezentacije (17.676 KM), troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih (9.684 KM), troškove platnog prometa (5.169 KM), troškove članarina (533 KM) i ostale nematerijalne troškove (6.372 KM).

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, naknade za korišćenje voda, naknade za šume, naknade za protivpožarnu zaštitu, komunalne naknade i ostale poreze.

Troškovi doprinosa se odnose na doprinose po ugovorima o djelu i doprinose za zapošljavanje i rehabilitaciju invalida.

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Rashodi kamata	77.136	76.700
Ostali finansijski rashodi	41	-
Ukupno finansijski rashodi	77.177	76.700

Rashodi kamata uključuju kamate po kreditima (63.240 KM), zatezne kamate (7.583 KM) i kamate po ostalim finansijskim obavezama (6.313 KM).

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	488
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	76.253	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	13.450	54.879
Ukupno ostali rashodi	89.703	55.367

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>1.908.308</i>	<i>1.668.944</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(1.765.051)</i>	<i>(1.635.173)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	143.257	33.771
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>37.413</i>	<i>39.875</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(77.177)</i>	<i>(76.700)</i>
Neto efekat finansiranja	(39.764)	(36.825)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>-</i>	<i>68.875</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(89.703)</i>	<i>(55.367)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(89.703)	13.508
Bruto dobitak (gubitak) perioda	13.790	10.454
Efekat usklađivanja	15.920	9.886
Osnovica za obračun poreza na dobit	29.710	20.340
Porez na dobit 10%	(2.971)	(2.034)
Neto rezultat perioda	10.819	8.420

7. Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2022.	227.653	224.298	1.125.222	974.295	2.551.468
Nabavka 2023.	-	-	-	3.436	3.436
Aktiviranje sredstava 2023.	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje 2023.	-	-	-	(1.534)	(1.534)
Stanje na dan 31.12.2023.	227.653	224.298	1.125.222	976.197	2.553.370
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2022.	-	-	332.291	818.301	1.150.592
Amortizacija 2023.	-	-	24.417	31.349	55.766
Prodaja i rashodovanje 2023.	-	-	-	(1.534)	(1.534)
Stanje na dan 31.12.2023.	-	-	356.708	848.116	1.204.824
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2022.	227.653	224.298	792.931	155.994	1.400.876
Stanje na dan 31.12.2023.	227.653	224.298	768.514	128.081	1.348.546

Nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenje zemljišta.

8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2023.	31.12.2022.
Zalihe materijala	13.764	14.215
Alat i inventar	54.024	51.325
IV alata i inventara u upotrebi	(54.024)	(51.325)
Zalihe robe	10.731	9.208
Ukupno zalihe i dati avansi	24.495	23.423

9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2023.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.383.730	1.294.504
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(228.625)	(203.054)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	1.155.105	1.091.450
Druga kratkoročna potraživanja	11.569	20.851
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.166.674	1.112.301

Analizom potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine Društvo je izvršilo direktan otpis potraživanja u iznosu od 50.682 KM. Otpisani iznos je razlog zastarjelosti po sudskim sporovima, smrtnost korisnika komunalnih usluga i zatvaranje privrednih subjekata.

Druga potraživanja u iznosu od 11.569 KM odnosi se na pojedinačno plaćene doprinose za odlazak u penziju, a koja će biti refundirana nakon plaćanja zaostalih obaveza prema Fondu PIO RS, te potraživanja od Fondova na osnovu refundacije zarada. Preostali dio potraživanja koja se odnose na potraživanja od pravnih subjekata i korisnika komunalnih usluga (domaćinstva) Društvo očekuje da će naplatiti putem Suda podnošenjem tužbenih zahtjeva.

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

Opis	Stanje	Stanje
	31.12.2023.	31.12.2022.
Gotovina na žiro - računima	25.882	29.759
Gotovina u blagajni	1.247	499
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	27.129	30.258

11. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Unapred plaćeni troškovi	43.542	6.498
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	43.542	6.498

12. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Akcijski kapital	976.101	976.101
Emisioni gubitak po osnovu emisije obiĉ. akcija	(156.224)	(156.224)
<i>Zakonske rezerve</i>	<i>25.319</i>	<i>25.319</i>
<i>Statutarne rezerve</i>	<i>13.183</i>	<i>13.183</i>
Ukupno rezerve	38.502	38.502
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>10.819</i>	<i>8.420</i>
Neraspoređeni dobitak	10.819	8.420
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>(595.349)</i>	<i>(603.769)</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Gubitak do visine kapitala	(595.349)	(603.769)
Ukupno kapital	273.849	263.030

Struktura vlasništva akcija na dan 31.12.2023. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Opština Kozarska Dubica	672.773	68,925%
Grupa FORTIS d.o.o. Banjaluka	161.613	16,557%
Šumil d.o.o. Kozarska Dubica	10.374	1,063%
Ostali akcionari	131.341	13,455%
Ukupno	976.101	100%

Akcije Društva su izlistane na Banjalučkoj berzi, pod oznakom KMNC-R-A.

U 2023. godini nije bilo trgovanja. Posljednje trgovanje ovim akcijama vršeno je 31. marta 2015. godine, po cijeni od 0,40 KM po akciji.

13. Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	287.870	297.425
Ukupno dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	287.870	297.425

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija odnose se na donaciju Opštine Kozarska Dubica za izgradnju stočne pijace.

Donacija se postepeno prenosi u korist prihoda Društva u skladu sa MRS 20.

14. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Reprogram poreskih obaveza- Poreska uprava RS	503.751	503.015
Dugoročne obveznice -IRB RS	934.090	1.012.903
Ukupno dugoročne obaveze	1.437.841	1.515.918

Dugoročne obaveze se odnose na obaveze za emitovane obveznice i obaveze po osnovu reprogramiranih poreskih obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske.

Društvo se na osnovu Odluke o prvoj emisiji obveznica javnom ponudom broj: SK-01-975-5/19 od 15.07.2019. godine, Odluke o raspolaganju imovinom velike vrijednosti broj: SK-01-975-6 od 15.07.2019. godine i Odluke o kupovini obveznica Investiciono-razvojne banke Republike Srpske a.d. Banjaluka broj: 02-578-1/19 od 17.09.2019. godine sklopili Ugovor o zalogu kojim su kupili obveznice emitenta „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica i to:

- Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka 6.500 obveznica
- Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka 3.250 obveznica i
- Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka 3.250 obveznica.

Pojedinačna nominalna vrijednost jedne obveznice iznosi 100 KM, a ukupna vrijednost emisije iznosi 1.300.000 KM.

Obveznice su emitovane sa rokom dospjeća od 14 (četrnaest) godina, po nepromjenljivoj kamatnoj stopi 6,00% na godišnjem nivou, a glavnica i pripadajući dio kamate će se isplaćivati u jednakim mjesečnim anuitetima (168 anuiteta).

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banjaluka obavlja poslove platnog agenta za obveznice emitenta „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica, a na osnovu ugovora.

Stanje kredita na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.012.933 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu reprogramiranih poreskih obaveza od Poreske uprave RS sa stanjem na dan 31.12.2023. godine iznose 588.619 KM. Reprogramiranje navedenih obaveza izvršeno je u skladu sa:

1. Rješenje br. 06.05/411-109-2/19 od 12.12.2019. godine,
2. Rješenje br. 06.05/411-27-2/20 od 03.04.2020. godine,
3. Rješenje br. 06.05/411-65-3/22 od 14.09.2022. godine.

Rješenjem Ministarstva finansija RS broj: 06.05/411-233-1/23 od 04.10.2023. godine, Društvu je odobrena jednokratna odgoda plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda do 03.10.2024. godine. Ovim rješenjem zamjenjuju se gore navedena rješenja.

15. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Kratkoročni krediti i obaveze po emitov. HOV	78.843	74.263
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1 godine-Reprogramirane poreske obaveze	81.665	112.332
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	160.508	186.595

16. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	43.543	6.498
Ostali dobavljači u zemlji	219.529	163.166
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	263.072	169.664

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2023. godine:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Saldo 31.12.2023.</i>
Šumil d.o.o.	43.382
Komunalne usluge Prijedor	32.755
Flor d.o.o. Čelinac	26.051
Nestro Petrol a.d. Banjaluka	25.278
TOP AGM d.o.o. Banjaluka	9.821
SUR 93 vl. Nikolić Ljiljana	7.061
Jelena d.o.o.	6.208
Tkalem Company d.o.o.	5.850
G-print Kozarska Dubica	5.349
Ostali dobavljači u zemlji	57.774
UKUPNO:	219.529

17. Obaveze za zarade i naknade zarada

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	47.770	48.347
Obaveze za porez na zarade i naknade	3.688	2.846
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	44.335	44.744
Obaveze za ostala lična primanja	7.644	1.535
Obaveze za zarade i naknade zarada	103.437	97.472

18. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Obaveze prema članovima uo i no	16.087	15.123
Obaveze po osnovu ug. o pov. i priv. posl.	350	350
Obaveze za članarine	316	429
Ostale kratkoročne obaveze	16.753	15.902

19. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Porez na dodatu vrijednost	16.134	10.268
Obaveze za porez na dobitak	1.446	549
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2.900	1.928
Obaveze za poreze i doprinose	20.480	12.745

20. Pasivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2023.</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>
Razgraničeni prihodi - donacija opštine	9.555	9.209
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	37.216	5.554
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	46.771	14.763

21. Povezane strane

Opština Kozarska Dubica

Opština Kozarska Dubica je vlasnik 68,925% udjela Društva.

Tokom 2023. godine Društvo je u poslovanju sa Opštinom Kozarska Dubica ostvarilo promet:

	Početno stanje 31.12.2022.		Promet 2023.		Saldo 31.12.2023.	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
Kupac	739	-	237.493	235.522	1.971	-
Dobavljač	-	323	323	762	-	439
UKUPNO:	739	323	237.816	236.284	1.971	439

„Šumil“ d.o.o. Kozarska Dubica

Tokom 2023. godine Društvo je u poslovanju sa „Šumil“ d.o.o. Kozarska Dubica ostvarilo promet:

	Početno stanje 31.12.2022.		Promet 2023.		Saldo 31.12.2023.	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
Kupac	199	-	3.369	3105	264	-
Dobavljač	-	51.036	7.654	51.036	-	43.382
UKUPNO:	199		11.023	54.141	264	43.382

22. Sudski sporovi

Društvo je u cilju naplate potraživanja protiv pravnih i fizičkih lica pokrenulo 183 postupka ukupne vrijednosti 44.348 KM.

23. Stalnost poslovanja

U toku 2019. godine izvršena je emisija dugoročnih obveznica Društva. Prilivom od emisije su pokrivrene dugoročne obaveze po osnovu kredita, reprogramirane poreske obaveze, dospjele poreske obaveze i dio obaveza prema dobavljačima.

U narednim periodima, Društvo je nastavilo sa konsolidacijom svojih obaveza.

Na dan 31.12.2023. godine kratkoročna imovina Društva je za 651.014 KM veća od kratkoročnih obaveza Društva.

24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.

Potvrđeno od strane
„Komunalac“ a.d.
Kozarska Dubica
