



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

А.Д. „КОМУНАЛАЦ- МОДРИЧА“ МОДРИЧА

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2023. године

Бања Лука, мај 2024. године

САДРЖАЈ

	Број странице
1. РЈЕШЕЊЕ О ИЗДАВАЊУ ДОЗВОЛЕ ЗА РАД-ЛИЦЕНЦЕ	3-6
2. ЛИЦЕНЦЕ	7-8
3. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	9-12
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13-27
5. ЗАХТИЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА	28
6. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ	29-30
7. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	30-31
8. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ	32-37
9. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	38-43
10. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ	43-44



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-155, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; E-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.15/020-50-30/10

Датум: 15. јануар 2010. године

На основу члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 118/08 и 11/09), и члана 30. и члана 54. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09) у поступку усклађивања статуса и пословања привредних друштава за ревизију са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске министар финансија доноси

РЈЕШЕЊЕ

о издавању дозволе за рад-лиценце

1. Издаје се дозвола за рад-лиценца за обављање послова ревизије Друштву са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, Цара Лазара 22, Бања Лука.
2. Друштво за ревизију је дужно, да у складу са чланом 36. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Министарству финансија пријави сваку промјену података који се према члану 32. наведеног закона воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од тридесет дана од дана настанка промјене.
3. Ова лиценца одузеће се у случајевима прописаним чланом 37. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.
4. Ступањем на снагу овог рјешења престаје да важи Рјешење о издавању дозволе за рад број: 04-05-8652/05 од 15. новембра 2005. године.
5. Ово рјешење ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Према члану 54. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (у даљем тексту: Закон) привредна друштва за ревизију која су до дана ступања на снагу овог закона добила дозволу за рад од Министарства финансија Републике Српске била су дужна да, најкасније у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу истог, свој статус и пословање ускладе са одредбама овог закона.

Друштво са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука у поступку усклађивања са одредбама наведеног закона, доставило је доказе о запошљавању на неодређено вријеме са пуним радним временом за овлашћеног ревизора Марка Зелинчевића, прописане чланом 29. став 5. Закона и то:

- Уговор о раду на неодређено вријеме број: 01-281/09 од 29. децембра 2009. године,
- фотокопију обрасца ПДЗ100-Пријава/Промјена/Одјава уплате доприноса од 5. јануара 2010. године,
- фотокопију радне књижице, серијски број:258396, регистарски број 1832 од 23. јула 1966. године.

У досијеу Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука налази се документација прописана чл. 34. и 36. Закона и то:

- Одлука о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука број:1/2005 од 1. новембра 2005. године,
- Статут друштва са ограниченом одговорношћу "БЛ РЕВИЗОР" Бања Лука од новембра 2005,
- Правилник о начину извршења ревизије од 4. фебруара 2008. године,
- Фотокопије Рјешења о регистрацији број: У/И 4475/05 од 23. јануара 2006. године и број: 071-0-рег-08-000282 од 28. фебруара 2008. године.

Министарство финансија је након разматрања документације приложене у досијеу Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука утврдило да су испуњени услови из члана 29. став 5. и чл. 31. и 34. Закона, па је у складу са наведеним одлучено као у диспозитиву рјешења.

Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука дужно је да, у складу са чланом 36. став 5. Закона, Министарству финансија пријави сваку промјену података који се према члану 32. Закона воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од тридесет дана од дана настанка промјене.

Поука о правном лијеку:

Ово рјешење је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор. Управни спор се покреће тужбом, која се подноси Окружном суду у Бањој Луци, у року од 30 дана од дана достављања рјешења. Уз тужбу се прилажу ово рјешење и судска такса.

Достављено:

1. Наслову
2. Регистар
3. Архива





РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-768, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; E-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.12/491-91-1/13

Датум: 26. март 2013. године

На основу члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске”, бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), и члана 36. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, бр. 36/09 и 52/11) рјешавајући по захтјеву Друштва са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР” Бања Лука, Министар финансија доноси

РЈЕШЕЊЕ

У Рјешењу о издавању дозволе за рад-лиценце, број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2010. године тачка 1. диспозитива рјешења, мијења се и гласи:

1. Издаје се дозвола за рад-лиценца за обављање послова ревизије Друштву са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР” Бања Лука, са сједиштем у Улици Цара Лазара 22, Бања Лука.
2. Рјешење број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2010. године у преосталом дијелу, остаје на снази.
3. Ово рјешење ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Друштво са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР” Бања Лука, обартило се дописом, број: 01-49/13 од 28. фебруара 2013. године, са захтјевом за издавање нове лиценце друштву у складу са Рјешењем о регистрацији број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године, у судски регистар код наведеног суда уписано је усклађивање аката и пословног имена са Законом о привредним друштвима и усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске. Друштво са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР” Бања Лука ће пословати под називом: Друштво са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР” Бања Лука.

У прилогу је достављена сљедећа документација:

- Овјерена фотокопија Рјешења о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године,
- Фотокопија Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању „БЛР“ д.о.о. Бања Лука са Законом о привредним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској, са Нотарском потврдом измјене оснивачког акта друштва, број ОПУ-56/2012 од 24. јануара 2012. године, нотар Мара Родић и
- Правилник о начину извршења ревизије.

Министарство финансија је након разматрања поднесеног захтјева утврдило да је наведено друштво извршило промјену назива друштва, те је донијело рјешење којим је извршена измјена тачке 1. диспозитива рјешења, а у преосталом дијелу рјешење број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2012. године остаје неизмјењено.

Поука о правном лијеку:

Ово рјешење је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор. Управни спор се покреће тужбом, која се подноси Окружном суду у Бањој Луци, у року од 30 дана од дана достављања рјешења. Уз тужбу се прилажу ово рјешење и судска такса.

Достављено:

1. Наслову
2. Регистар
3. Архива



МИНИСТАР

др Зоран Тегелтија



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

На основу члана 32. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, бр. 94/15 и 78/20), члана 76. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске”, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), чл. 3, 4. и 5. Правилника о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима („Службени гласник Републике Српске”, број 19/21) министар финансија издаје

ЛИЦЕНЦУ
за обављање професионално-стручне активности у звању
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
Новак (Владо) Кондић
ЈМБ: 2006952100020

Сертификат број: 043-320 од 21. децембра 2005. године, издат од Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Број лиценце: 950/24

Лиценца важи до 23. фебруара 2027. године

У Бањој Луци, 23. фебруар 2024. године



МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

На основу члана 32. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), члана 76. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), чл. 3, 4. и 5. Правилника о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима („Службени гласник Републике Српске“, број 19/21) министар финансија издаје

ЛИЦЕНЦУ

за обављање професионално-стручне активности у звању

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Марко (Драгутин) Зелинчевић

ЈМБ: 1110947123002

Сертификат број: 056-29 од 21. децембра 2005. године, издат од Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Број лиценце: 936/23

Лиценца важи до 22. децембра 2026. године

У Бањој Луци, 22. децембра 2023. године



МИНИСТАР ФИНАНСИЈА

Оснивачима и власницима

А.Д. „КОМУНАЛАЦ-МОДРИЧА“ Модрича

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2023. годину А.Д. „КОМУНАЛАЦ-МОДРИЧА“ Модрича (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2023. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2023. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2023. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2023. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједо основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;

- Разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва;
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;
- Процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно

ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Марко Зелинчевић.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

Бања Лука, 16.05.2024. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

Директор
Проф. др Новак Кондић

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2023. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Прет. година
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	БИЛАНСНА АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА					
	(002+008+015+016+017+022+034)	001	2.494.705	1.020.493	1.474.212	1.476.498
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	002	6.000	6.000		
	(003 до 007)					
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011,013, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006	6.000	6.000		
015,016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (009 до 014)	008	2.423.821	1.014.493	1.409.328	1.361.614
020, дио 029	1. Земљиште	009	621.986		621.986	612.986
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010	650.369	182.941	467.428	486.662
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011	1.151.466	831.552	319.914	261.966
023, дио 029	4. Остале некретнине, постројења и опрема	012				
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
025,026, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	014				
03	III ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	015				
04	IV СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП	016				
05	V БИОЛОШКА СРЕДСТВА	017				
	(018 до 021)					
050, дио 059	1. Шуме	018				
051, дио 059	2. Вишегодишњи засади	019				
052,053, дио 059	3. Основно стадо и остала биолошка средства	020				
055,056 и дио 059	4. Аванси и биолошка средства у припреми	021				
06	VI ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (023+024+025+030+033)	022	64.884		64.884	114.884
060, дио 069	1. Учешће у капиталу зависних субјеката	023				
061, дио 069	2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата	024				

дио 06	3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029)	025				50.0000
062, дио 069	3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	026				
063, дио 069	3.2. Дугорочни кредити у земљи	027				
064, дио 069	3.3. Дугорочни кредити у иностранству	028				
065, дио 069	3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	029				50.000
дио 06	4. Финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат (031+032)	030	64.884		64.884	64.884
066, дио 069	4.1. Власнички инструменти	031	64.884		64.884	64.884
067, дио 069	4.2. Дужнички инструменти	032				
068, дио 069	5. Потраживања по финансијском лизингу	033				
07 и 08	VII ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА	034				
090	Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	035	9.234		9.234	7.974
	В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044)	036	895.146	84.609	810.537	634.986
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (038 до 043)	037	7.052		7.052	3.762
100 до 109	1. Залихе материјала	038	7.042		7.042	3.752
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	039				
120 до 129	3. Залихе готових производа	040				
130 до 139	4. Залихе робе	041				
140 до 149	5. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	042				
150 до 159	6. Дати аванси	043	10		10	10
	II КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМИЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045+052+061+064+065)	044	888.094	84.609	803.485	631.224
200, дио 209	1. Краткорочна потраживања (046 до 051)	045	580.319	84.609	495.710	316.224
201, 202, 203, дио 209	1.1. Купци–повезана правна лица	046	203.484		203.484	108.685
204, дио 209	1.2. Купци у земљи	047	371.249	84.609	286.640	199.237
204, дио 209	1.3. Купци из иностранства	048				
група 21, осим 214	1.4. Потраживања из специфичних послова	049				
група 22, осим 224	1.5. Остала краткорочна потраживања	050	2.901		2.901	792
224	1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит	051	2.685		2.685	7.510

	2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060)	052	37.044		37.044	37.044
	2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (054 до 057)	053	37.044		37.044	37.044
230, дио 238	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054	37.044		37.044	37.044
231, дио 238	б) Краткорочни кредити у земљи	055				
232, дио 238	в) Краткорочни кредити у иностранству	056				
233, дио 238	г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	057				
235 и 236	2.2. Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	058				
234, 239	2.3. Потраживања по финансијском лизингу	059				
214	2.4. Дериватна финансијска средства	060				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (062+063)	061	265.196		265.196	277.356
240, дио 249	3.1. Готовински еквиваленти	062				
241 до 249	3.2. Готовина	063	265.196		265.196	277.356
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	064				
280 до 289	5. Краткорочна разграничења	065	5.535		5.535	600
	Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035+-036)	066	3.399.085	1.105.102	2.293.983	2.119.458
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067	350.829		350.829	281.937
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА					
	БИЛАНСНА ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101		2.153.648		1.989.310
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 +106+107+108+109)	102		544.824		544.824
300	1. Акцијски капитал (104+105)	103		544.824		544.824
	1.1. Акцијски капитал – обичне акције	104		544.824		544.824
	1.2. Акцијски капитал – повлашћене (приоритетне акције)	105				
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	106				
304	4. Улози	107				
305	5. Државни капитал	108				
309	6. Остали основни капитал	109				
31	II ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ (111+112)	110				
310	1. Откупљене сопствене акције и удјели	111				
311	2. Уписани неуплаћени капитал	112				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	113				
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	114				
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (116 до 118)	115		54.482		54.482
322	1. Законске резерве	116		54.482		54.482
323	2. Статутарне резерве	117				

329	3. Остале резерве	118		
дио 33	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)	119		
330	1. Ревалоризационе резеве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства	120		
331 и 334	2. Остале ревалоризационе резерве	121		
332	VII ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	122		
333	VIII НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	123		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)	124	1.554.342	1.390.004
340 или 342	1. Нераспоређена добит ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	125	1.390.004	1.355.480
341 или 343	2. Нераспоређена добит текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	126	164.338	34.524
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	127		
35	X ГУБИТАК (129+130)	128		
350 или 352	1. Губитак ранијих година/Вишак расхода над приходима ранијих година	129		
351 или 353	2. Губитак текуће године/Вишак расхода над приходима текуће године	130		
	XI УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	131		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145)	132		
дио 40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)	133		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	134		
404	2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	135		
401, 402, 403, дио 409	3. Остала дугорочна резервисања	136		
	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)	137		
411	1. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
413	2. Дугорочни кредити у земљи	139		
414	3. Дугорочни кредити у иностранству	140		
412	4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима	141		
415, 416	5. Дугорочне обавезе по лизингу	142		
418	6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности	143		
дио 409, 410,419	7. Остале дугорочне финансијске обавезе, укључујући разграничења	144		

408	III РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	145		
407	V ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	146		
42 до 49	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	140.335	130.148
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)	148	99	76
420	1.1. Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима	149		
421 до 424	1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	150		
425 и 426	1.3. Краткорочне обавезе по лизингу	151		
427	1.4. Краткорочни кредити по фер вриједности кроз биланс успјеха	152		
428	1.5. Дериватне финансијске обавезе	153		
429	1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности	154	99	76
43	2. Обавезе из пословања (156 до 160)	155	64.947	60.527
430 и 436	2.1. Примљени аванси, депозити и кауције	156		
431	2.2. Добављачи - повезана правна лица	157		
432, 433, 434	2.3. Добављачи у земљи	158	64.947	60.527
435	2.4. Добављачи из иностранства	159		
437, 439	2.5. Остале обавезе из пословања	160		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	161		
450 до 458	4. Обавезе за плате и накнаде плата	162	58.341	50.432
460 до 469	5. Остале обавезе	163	4.598	4.460
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	164	9.998	6.621
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	165	2.352	2.139
481	8. Обавезе за порез на добит	166		
49, осим 496	9. Краткорочна разграничења	167		5.893
496	10. Краткорочна резервисања	168		
	Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)	169	2.293.983	2.119.458
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170	350.829	281.937

БИЛАНС УСПЈЕХА

на дан 31.12.2023. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна Година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+214-215+216-217+218)	201	1.665.302	1.356.839
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600, дио 605	1.1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603,дио 605	1.2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604, дио 605	1.3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје производа (207 до 209)	206		
610, дио 615	2.1. Приходи од продаје производа повезаним правним лицима	207		
611,612,613, дио 615	2.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	208		
614, дио 615	2.3. Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од пружених услуга (211 до 213)	210	1.645.485	1.328.906
620, дио 625	3.1. Приходи од пружених услуга повезаним лицима	211	328.645	287.377
621,622,623, дио 625	3.2. Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	212	1.316.840	1.041.529
624, дио 625	3.3. Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	213		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	214		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	215		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	216		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	217		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	218	19.817	27.933
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	1.426.951	1.267.877
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	220		
510 до 512	2. Трошкови материјала	221	69.687	48.841
513	3. Трошкови горива и енергије	222	221.466	237.888
52	4. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (224+225)	223	666.049	595.136
520 и 523	4.1. Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224	588.694	515.974
524 до 529	4.2. Трошкови осталих личних примања	225	77.355	79.162
530 до 539	5. Трошкови производних услуга	226	266.696	223.366
54	6. Трошкови амортизације и резервисања (228+233)	227	116.152	96.202

540	6.1. Трошкови амортизације (229 до 232)	228	116.152	96.202
дио 540	а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	229	116.152	96.202
дио 540	б) Амортизација инвестиционих некретнина	230		
дио 540	в) Амортизација средстава узетих у закуп	231		
дио 540	г) Амортизација осталих средстава	232		
541	6.2. Трошкови резервисања	233		
55 осим 555 и 556	7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	234	70.543	51.867
555	8. Трошкови пореза	235	15.736	14.057
556	9. Трошкови доприноса	236	622	520
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-219)	237	238.351	88.962
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (219-201)	238		
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (240 до 243)	239	297	646
66	1. Приходи од камата	240	297	646
660,661	2. Позитивне курсне разлике	241		
662	3. Приходи од ефеката валутне клаузуле	242		
663	4. Остали финансијски приходи	243		
669				
	ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (245 до 248)	244	25	7
56	1. Расходи камата	245	25	7
560,561	2. Негативне курсне разлике	246		
562	3. Расходи по основу валутне клаузуле	247		
563	4. Остали финансијски расходи	248		
569				
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (237+239-244) или (239-244-238)	249	238.623	89.601
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238+244-239) или (244-239-237)	250		
	Е. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ І ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ (252 до 260)	251	1.973	
67	1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	252	1.211	
670,570 нето приказ	2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некретнина	253		
671, 571 нето приказ	3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава	254		
672, 572 нето приказ	4. Нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средства пословања које се обуставља	255		
673, 573 нето приказ	5. Нето добици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица	256		
674, 574 нето приказ	6. Нето добици по основу продаје материјала	257		
675, 575 нето приказ	7. Вишкови	258		
676	8. Остали приходи и добици	259	762	
677,679	9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената	260		
678,577	ІІ ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ (262 до 270)	261	54.152	47.949
57				

570, 670 нето приказ	1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	262		
571, 671 нето приказ	2. Нето губици по основу отуђења инвестиционих некретнина	263		
572, 672 нето приказ	3. Нето губици по основу отуђења биолошких средстава	264		
573, 673 нето приказ	4. Нето губици по основу отуђења сталних средстава намијењених продаји и средства пословања које се обуставља	265		
574, 674 нето приказ	5. Нето губици по основу отуђења финансијских средстава и улагања у повезана лица	266		
575, 675 нео приказ	6. Нето губоци по основу продаје материјала	267		
576	7. Мањкови	268		
577, 678 нето приказ	8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената	269		
578,579	9. Остали расходи и губици	270	54.152	47.949
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (251-261)	271		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (261-251)	272	52.179	47.949
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (274 + 281)	273		
дио 68	1.Нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске) (275 до 280)	274		
680,580 нето приказ	1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења нематеријалних средстава	275		
681,581 нето приказ	1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења некретнина, постројења и опреме	276		
682,582 нето приказ	1.3. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	277		
683,583 нето приказ	1.4. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења биолошких средстава које се вреднују по набавној вриједности	278		
685,585 нето приказ	1.5. Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	279		
688, дио 689,588, дио 589 нето приказ	1.6. Нето добици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	280		
дио 68	2.Нето добици од усклађивања вриједности финансијских средстава (282 до 285)	281		
684, 584 нето приказ	2.1. Нето добици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	282		
686,585 нето приказ	2.2. Нето добици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	283		

687, 587 нето приказ	2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца	284		
дио 689, дио 589 нето приказ	2.4. Нето добици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	285		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (287 +294)	286	461	
	1. Расходи од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (288 до 293)	287	461	
580, 680 нето приказ	1.1. Нето губици по основу обезвређења нематеријалних средстава	288		
581, 681 нето приказ	1.2. Нето губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме	289	461	
582, 682 нето приказ	1.3. Нето губици по основу обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	290		
583, 683 нето приказ	1.4. Нето губици по основу обезвређења биолошких средстава које се вреднују по набавној вриједности	291		
585, 685 нето приказ	1.5. Нето губици по основу усклађивања вриједности залиха материјала и робе	292		
588, дио 589, 688, дио 689 нето приказ	1.6. Нето губици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	293		
	2. Губици од усклађивања вриједности финансијских средстава (295 до 298)	294		
584, 684 нето приказ	2.1. Нето губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	295		
586, 686 нето приказ	2.2. Нето губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	296		
587, 687 нето приказ	2.3. Нето губици од усклађивања потраживања од купаца	297		
дио 589, дио 689 нето приказ	2.4. Нето губици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	298		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (273-286)	299		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (286-273)	300	461	
690 и 691	Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	301		
590 и 591	Љ. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	302	315	
	Удио у добити придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	303		
	Удио у губитку придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	304		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+239+251+273+301+303)	305	1.667.572	1.357.485

	УКУПНИ РАСХОДИ (219+244+261+286+302+304)	306	1.481.904	1.315.833
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добит прије опорезивања (305-306)	307	185.668	41.652
	2. Губитак прије опорезивања (306-305)	308		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	309	21.330	7.128
	2. Одложени порески расходи (311+312)	310		
722	2.1. Ефекат смањења одложених пореских средстава	311		
724	2.2. Ефекат повећања одложених пореских обавеза	312		
	3. Одложени порески приходи (314+315)	313		
723	3.1. Ефекат повећања одложених пореских средстава	314		
725	3.2. Ефекат смањења одложених пореских обавеза	315		
	Њ. НЕТО ДОБИТ И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добит текуће године (307-308-309-310+313)	316	164.338	34.524
	2. Нето губитак текуће године (308-307+309+310-313)	317		
726	О. Међудивиденде и други видови расподјеле добитка у току периода	318		
	Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321		
	Разријеђена зарада по акцији	322		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	33,4	33,27
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	32,08	32,25
	А. НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	400	164.338	34.524
	1. Ставке које могу бити реклафисиковане у биланс успјеха (+/-402+403+/-404+/- 405+/-406+/-407)	401		
Промјена на 332 и 333	1.1. Повећање (смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402		
Промјена на 331	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите (хедгинг)	403		
	1.3. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	404		
	1.4. Добити или губити по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405		
Промјена на 339, дио	1.5. Остале ставке које могу бити реклафисиковане у биланс успјеха	406		
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	407		
	2. Ставке које неће бити реклафисиковане у биланс успјеха (+/-409+/-410+/-411+/- 412+/-413+/-414)	408		

Промјена на 330	2.1. Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409		
Примјена на 332 и 333	2.2. Повећање (смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410		
Промјена на 339, дио	2.3. Актуарски добици (губици) од планова дефинисаних примања	411		
	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412		
Промјена на 339, дио	2.5. Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	413		
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	414		
	Б ОСТАЛА ДОБИТ/ ГУБИТАК У ПЕРИОДУ (+/-401+/-408))	415		
	В УКУПНА ДОБИТ/ГУБИТАК (400+/-415)	416	164.338	34.524
	Дио укупне добити/губитка који припада већинским власницима	417		
	Дио укупне добити/губитка који припада мањинским власницима	418		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2023. године

у КМ

Позиција 1	АОП 2	Акцијски капитал / Власнички удјели 3	Резерве 4	Ревало. резерве некре., пост. и опreme 5	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак 6	Укупни капитал (3+4+5+6) 7
1. Стање на дан 01.01.2022. године	901	544.824	54.482		1.355.480	1.954.786
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
4. Поновно исказано стање на дан 01.01.2022. године (901+/-902+/-903)	904	544.824	54.482		1.355.480	1.954.786
5. Добит (губитак) за годину	905				34.524	34.524
6. Остали укупни резултат за годину	906					
7. Укупна добит (губитак) (+/-905+/-906)	907				34.524	34.524
8. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908					
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909					
10. Објављене дивиденде	910					
11. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	911					
12. Остале промјене	912					
13. Стање на дан 31.12.2022./01.01.2023. године (904+/-907+/-908-909-910+/-911+/- 912)	913	544.824	54.482		1.390.004	1.989.310
14. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	914					
15. Ефекти исправки грешака	915					
16. Поновно исказано стање на дан 01.01.2023. године (913+/-914+/-915)	916	544.824	54.482		1.390.004	1.989.310
17. Добит (губитак) за годину	917				164.338	164.338
18. Остали укупни резултат за годину	918					
19. Укупна добит (губитак) (+/-917+/-918)	919				164.338	164.338
20. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920					
21. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921					
22. Објављене дивиденде	922					
23. Други облици расподјеле добити и покриће губитка	923					
24. Остале промјене	924					
25. Стање на дан 31.12.2023. године (916+/-919+/-920-921-922+/-923+/- 924)	925	544.824	54.482		1.554.342	2.153.648

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.2023. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 505)	501	1.471.304	1.276.785
1. Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	502	1.466.634	1.266.408
2. Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503		
3. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504	4.373	10.377
4. Остали приливи из пословних активности	505	297	
II. Одливи готовине из пословних активности (507 до 512)	506	1.370.348	1.199.144
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	507	678.097	577.664
2. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	508		
3. Одливи по основу плаћених камата	509	25	7
4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	510	658.139	590.735
5. Одливи по основу пореза на добит	511	17.765	16.311
6. Остали одливи из пословних активности	512	16.322	14.427
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-506)	513	100.956	77.641
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (506-501)	514		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (516 до 530)	515	51.500	646
1. Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	516		
2. Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	517	1.500	
3. Приходи по основу продаје инвестиционих некретнина	518		
4. Приходи по основу продаје биолошких средстава	519		
5. Приходи по основу продаје нематеријалних средстава	520		
6. Приливи по основу продаје сталних средстава намијењених продаји	521		
7. Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	522		
8. Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха	523		
9. Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	524	50.000	
10. Приходи по основу лизинга (главница)	525		

11. Приходи од лизинга (камата)	526		
12. Приливи по основу камата	527		646
13. Приходи од дивиденди и учешћа у добити	528		
14. Приходи по основу дериватних финансијских инструмената	529		
15. Остали приходи од активности инвестирања	530		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (532 до 541)	531	164.616	256.503
1. Одливи по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	532		
2. Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	533	164.616	256.503
3. Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	534		
4. Одливи по основу куповине биолошких средстава	535		
5. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	536		
6. Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	537		
7. Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	538		
8. Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	539		
9. Одливи по основу дериватних финансијских инструмената	540		
10. Остали одливи из активности инвестирања	541		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (515-531)	542		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (531-515)	543	113.116	255.857
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (545 до 550)	544		
1. Приливи по основу повећања основног капитала	545		
2. Приливи од продаје откупљених сопствених акција	546		
3. Приливи по основу дугорочних кредита	547		
4. Приливи по основу краткорочних кредита	548		
5. Приливи по основу издатих дужничких инструмената	549		
6. Остали приливи из активности финансирања	550		
II. Одливи готовине из активности финансирања (552 до 558)	551		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	552		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	553		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	554		
4. Одливи по основу лизинга	555		
5. Одливи по основу дужничких инструмената	556		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	557		
6. Остали одливи из активности финансирања	558		

III. Нето прилив готовине из активности финансирања (544-551)	559		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (551-544)	560		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+515+544)	561	1.522.804	1.277.431
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506+531+551)	562	1.534.964	1.455.647
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561-562)	563		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562-561)	564	12.160	178.216
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	565	277.356	455.572
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	566		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	567		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565+563-564+566-567)	568	265.196	277.356

5. ЗАХТИЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА

3.1. Захтијеване квалитативне карактеристике финансијских извјештаја

Квалитативне карактеристике су својства која информације приказане у финансијским извјештајима чине корисним. Четири основне квалитативне карактеристике јесу разумљивост, релевантност, поузданост и упоредивост.

➤ *Разумљивост*

Основни квалитет информација које се износе у финансијским извјештајима јесте да буду разумљиве онима који их користе.

➤ *Релевантност*

Да би информације биле корисне, оне морају бити релевантне за потребе доношења пословних одлука корисника.

➤ *Поузданост*

Да би биле корисне, информације морају да буду поуздане.

➤ *Упоредивост*

Корисници треба да буду у могућности да упореде финансијске извјештаје правног лица са протоком времена, како би могли да идентификују развој у финансијском положају и успјешност правног лица.

3.2. Ограничења у погледу испуњавања квалитативних захтјева

➤ *Благовременост*

Ако дође до непотребног кашњења у извјештавању, информације садржане у финансијским извјештајима губе своју важност.

➤ *Равнотежа између користи и трошка*

Равнотежа између користи и трошка више је ограничење него квалитативно обиљежје.

➤ *Равнотежа између квалитативних обиљежја*

У пракси је равнотежа између квалитативних обиљежја често неопходна.

6. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ

4.1. Оцјена инхерентног ризика

Инхерентни ризик ревизије повезује се са стањима на појединим рачунима или са врстом пословних догађаја који услед погрешног исказивања, узети појединачно или кумулативно, могу бити материјално значајни.

Оцјена инхерентног ризика извршена је на нивоу финансијских извјештаја, нивоу салда рачуна, те нивоу значајности појединих кључних пословних трансакција предузећа.

На нивоу финансијских извјештаја извршена је оцјена интегритета Управе и управљачке структуре Друштва, оцјена сложености организационе структуре, те процјена значајности утицаја на Друштво, односно, процјена оних фактора који су важни за грану дјелатности у којој се Друштво налази.

На нивоу салда рачуна методом узорка, провјерена су почетна салда Биланса стања за 2023. годину, и овај ниво узорака био је довољан да се ревизор увјери да су почетна салда на значајним рачунима исправно евидентирана.

Почетна салда на рачунима капитала и средстава детаљно су провјерена анализом свих евидентираних промјена у току године.

Оцјена инхерентног ризика на нивоу салда рачуна указала је на постојање малог степена тог ризика.

4.2. Оцјена контролног ризика

Контролни ризик је ризик, да може доћи до погрешних исказа стања на рачуну или врсте пословних догађаја који, узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни, а које рачуноводствени систем и систем интерне контроле неће благовремено спријечити, открити или исправити.

Оцјена контролног ризика подразумјева оцјену контролног окружења, оцјену поузданости рачуноводственог система и оцјену контролних поступака које проводи руководство Друштва.

Контролно окружење подразумјева опште ставове, савјесности и активности директора и руководства које се тичу система интерне контроле и значаја тог система за Друштво. Утицај карактеристика контролног окружења на ниво контролног ризика у Друштву оцијењен је малим.

4.3. Оцјена детекционог ризика

Мали ниво инхерентног и мали ниво контролног ризика, не доводе до проширивања обима ревизорских процедура с циљем добијања што већег

броја ревизорских доказа. На основу резултата прелиминарно проведених ревизорских процедура стекло се увјерење да су примјењене рачуноводствене политике и процјене у посматраном периоду у потпуности усаглашене са Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

4.4. Оцјена укупног ревизорског ризика

На основу изнесених навода, може се доћи до увјерења да је укупан ревизорски ризик прихватљив. Проведеним ревизорским процедурама, по мишљењу ревизора, ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизију прихватљиву мјеру.

7. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

7.1. Основни подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Директор
Директор	Слободан Јовановић
Матични број	01940236
ЈИБ	4400195700004
Шифра дјелатности	38.11
Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца	32,08
Сједиште	Модрича, Трг Јована Рашковића 12

7.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Слободан Јовановић, директор
2. Сандра Којић, сертификовани рачуновођа

7.3. Регистрација Друштва

Промјена својине дијела државног капитала код Основног државног комуналног предузећа „КОМУНАЛАЦ - МОДРИЧА“ Модрича, према одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 24/98), промјена облика - трансформација наведеног субјекта у акционарско друштво у смислу одредби члана 122. Закона о државним предузећима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 3/95), као и промјена лица овлашћеног за заступање регистрована је код Основног суда у Добоју 17.06.2003. године на основу Рјешења, регистарски уложак 1-4312-00, ознака и број уписника У/1-412/2003. Од дана извршене регистрације предузеће послује под називом А.Д. „КОМУНАЛАЦ - МОДРИЧА“ Модрича.

Проширење дјелатности и усклађивање раније уписаних дјелатности са одредбама Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Службени гласник Републике Српске“, бр. 113/04) регистровано је 27.09.2005. године код надлежног суда по Рјешењу, регистарски уложак број 1-4312-00, ознака и број уписника суда У/1-775/05.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 127/2008, 58/2009 и 100/2011), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 74/2010), промјене дјелатности друштва (уписивање нових шифара и промјене адресе пребивалишта лица овлашћеног за заступање дијела Друштва – Пословне јединице „Шамац“ Шамац код пословног субјекта извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем Рјешења бр. 60-0-Рег-11-000 914 од 21.12.2012. године.

Исправка Рјешења бр. 60-0-Рег-11-000 914 од 21.12.2012. године, и то у вези скраћеног назива Друштва извршена је код надлежног суда у Рјешењу бр. 60-0-Рег-11-000 914 од 13.03.2012. године.

Упис забране права располагања на удјелу акционара општина Модрича у складу са одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/2010) извршен је код Окружног привредног суда Добој на основу Рјешења бр. 60-0-Рег-15-001 339 од 29.12.2015. године.

Промјена лица овлашћеног за заступање пословног субјекта извршена је код надлежног суда на основу Рјешења бр. 60-0-Рег-17-000-264 од 07.03.2017. године.

Упис промјене ближе адресе и промјене дјелатности проширењем регистроване дјелатности код пословног субјекта извршена је код надлежног суда на основу Рјешења бр. 60-0-Рег-18-000 184 од 30.03.2018 године.

8. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ

8.1. Извјештај о пословању

Обавеза израде годишњег извјештаја о пословању дефинисана је у члану 24. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20) и члану 282. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 110/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23). Могућност израде "финансијских прегледа од стране руководства у којем се описују и објелодањују главна обиљежја финансијског успјеха и финансијске позиције ентитета, као и главне неизвјесности са којима се суочава" дефинисана је и МРС - 1: Презентација финансијских извјештаја.

У оквиру својих редовних активности око састављања и презентације финансијских извјештаја Стручна служба Друштва је сачинила документ: Напомене уз финансијске извјештаје за период 01.01. – 31.12.2023. годину. У наведеном документу, осим основних напомена о самом Друштву, дати су описни прикази и детаљније расчлањивање износа приказаних на главном обрасцу Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о новчаном току и Извјештаја о промјенама у капиталу, као и додатне информације.

8.2. Нормативна основа

Друштво послује према одредбама Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23).

Финансијски извјештаји за 2023. годину састављани су и презентују се на основу:

- Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20),
- Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23),
- Закона о порезу на добит ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15, 1/17 и 58/19),
- Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 104/21 и 59/22),
- Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22),
- Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22),

- Правилника о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 124/22),
- Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва,
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања, књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", бр. 45/16 и 113/21),
- Других прописа.

У Напоменама уз финансијски извјештај дата је Изјава о усклађености у којој је наведено:

- да су финансијски извјештаји Друштва састављени у складу са законским оквиром финансијског извјештавања у Републици Српској,
- да законски оквир финансијског извјештавања укључује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), рачуноводствене стандарде који се примјењују у Републици Српској, а који су објављени од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (на основу овлаштења Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике" ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22).

У Општим подацима достављеним Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука уз финансијске извјештаје за 2023. годину назначено је да су примијењени Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ).

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у конвертибилним маркама, без децимала.

Током ревизије утврђено је да се рачуноводствени подаци, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају у главној књизи и помоћним књигама које Друштво води.

Извјештаји су припремљени у складу са конвенцијом историјског трошка.

8.3. Систем интерних контрола

Према Међународном Стандарду Ревизије – 400: Оцјене ризика и интерна контрола, систем интерне контроле означава све политике и поступке које је руководство правног лица прихватило ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења да се, у мјери у којој је то могуће, уредно и ефикасно обавља пословање правног лица, што укључује придржавање политике руководства, очување интегритета средстава, спречавање и откривање криминалних радњи и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено сагледавање поузданих финансијских информација.

Процјена рада интерне контроле и процјена контролног ризика значајан је дио активности у поступку ревизије финансијских извјештаја. Разумјевање интерне контроле Друштва одређује структуру и природу плана ревизије и интензитет тестирања. Интерна контрола као скуп поступака које обликује управа, руководство и други запослени, има за циљ да се стекне разумно увјерење у погледу остваривања циљева следећих подручја:

- резултата пословања,
- поузданости финансијског извјештавања и
- усклађености са примјењиваним законским и другим прописима.

Функционисање система интерних контрола у Друштву посматрано је са два аспекта и то нормативног и функционалног.

Са аспекта израде и ревизије годишњих финансијских извјештаја значајна питања која морају имати посебан статус у провођењу контролне функције јесу:

- обавеза ревизије рачуноводствених извјештаја и вршења рачуноводственог надзора и
- интерне рачуноводствене контроле.

Исто тако, у контролним поступцима потребно је дефинисати рјешења по којима би свака пословна промјена односно трансакција, да би била поуздана и вјеродостојна, требало да прође кроз четири одвојене фазе и то:

- да је прописано одобравање такве пословне промјене,
- да буде одобрено од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

8.4. Основне рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, дефинисане су рачуноводствене политике и процедуре као посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које Друштво усваја за припремање и приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања. Правилником се одређују смјернице рада и извјештавања.

Финансијски извјештаји Друштва, засновани су на примјени (између осталих) следећих рачуноводствених начела:

- ❖ начело сталности пословања,
- ❖ начело досљедности,
- ❖ начело опрезности,
- ❖ начело узрочности,
- ❖ начело појединачног процјењивања,
- ❖ начело идентитета биланса.

Преглед значајнијих рачуноводствених политика

Стална имовина

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине признају се по набавној цијени.

Прибаљање средстава изградњом у властитој режији признаје се у висини цијене коштања која се утврђује у складу са МРС 2 – Залихе.

Уколико постоји индиција да је неко средство обезвријеђено, врши се процјена надокнадиве вриједности.

Амортизација се обрачунава током процијењеног вијека кориштења средстава примјеном линеарне методе.

Залихе

Залихе сировина и материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и аутогума, признају се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Утрошак ових залиха мјери се по фифо методи.

Потраживања

Потраживања од купаца, државе, запослених, као и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности, у складу са уговором, цјеновником услуга и слично.

На дан билансирања врши се појединачна процјена наплативости потраживања. Износ за који се врши усклађивање вриједности краткорочних потраживања, евидентира се на терет расхода текућег периода, а у корист исправке потраживања.

Утужена потраживања исказују се као спорна потраживања.

Готовина

Готовина се исказује по номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

Капитал

Основни капитал исказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују су у складу са рачуноводственим прописима.

Обавезе

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказују се по номиналној вриједности увећаној за камате по основу закључених уговора.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказују се по номиналној вриједности увећаној за камате по основу закључених уговора, прописима, односно одлукама Управе.

Приходи

Приходи се признају када је вјероватно да ће економске користи притјецати у Друштво, а који се могу поуздано измјерити.

Расходи

У расходе се признају сви издаци обрачунског периода који доносе будуће економске користи.

8.5. Ревизорске процедуре

Пословни догађаји и трансакције, у принципу, су аналитички класификовани према захтјевима билансних шема и контног оквира примјењиваним у претходном и текућем обрачунском периоду.

Испитивање у поступку вршења ревизије изведено је у складу са општеприхваћеним стандардима и примењене су следеће процедуре:

- провјера заснованости података исказаних и финансијском извештају на законским и другим прописима,
- провјера основаности настанка пословних трансакција и њихове ауторизације,
- провјера обухватности насталих пословних трансакција чији су резултати исказани у финансијским извјештајима,
- директан увид у начин састављања дневних извештаја,
- испитивање структуре остварених прихода и расхода и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре потраживања и обавеза и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре основног капитала и усклађености евиденција.

Ниво узорковања, прибављања доказа и сл. условљен је и одређен и системом функционисања интерних контролних поступака, при чему су у обзир узета и сазнања из претходних периода, на који начин је настављен континуитет посматрања и испитивања.

8.6. Упоредни показатељи

Финансијски извјештаји састављени су према Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/22).

Класификација пословних трансакција у току извјештајне године рађена је према одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 104/21 и 59/22).

У наведеним финансијским извјештајима дати су, на исти начин класификовани, показатељи за текући и за претходни обрачунски период. Крајња стања претходног периода (2022. година) представљају почетна стања текућег периода (2023. година).

8.7. Процењивање (вредновање) позиција

Вредновање појединих позиција у оквиру финансијских извјештаја и њихова презентација захтијевају од руководства и управе Друштва избор и кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, а које имају одраза на презентоване вриједности средстава и обавеза, потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, те прихода и расхода исказаних за извјештајни период.

Процјене и претпоставке су засноване на расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Наведене констатације потврђене су и Писмом о презентацији које је саставни дио овог Извјештаја.

9. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

9.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријалних средстава

Укупна вриједност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године износи 1.409.328 КМ.

Преглед врста имовине

у КМ

Опис	Нема. средства	Земљиште	Грађе. објекти	Опрема	Аванси и некре. опрема у припреми	Укупно (2 до 6)
1	2	3	4	5	6	7
<i>Набавна вриједност:</i>						
Стање на почетку године	6.000	612.986	650.369	1.002.308		2.271.663
Повећања:						
Нове набавке и друга повећања		9.750		154.866		164.616
Процјена и ревалоризација						
Смањења:						
Расход, продаја и друго		(750)		(5.708)		(6.458)
Стање на крају године	6.000	621.986	650.369	1.151.466		2.429.821
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>						
Стање на почетку године	6.000		163.707	740.342		910.049
Повећања:						
Амортизација			19.234	96.918		116.152
Процјена						
Смањења:						
Кумулирана исправка у отуђењу и друго				(5.708)		(5.708)
Стање на крају године	6.000		182.941	831.552		1.020.493
<i>Нето садашња вриједност:</i>						
31.12.2023. године		621.986	467.428	319.914		1.409.328
31.12.2022. године		612.986	486.662	261.966		1.361.614

9.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани по годишњем обрачуна за 2023. годину у износу 64.884 КМ односе се на акције у А.Д. „Водовод и канализација“ Модрича.

9.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана по годишњем обрачуна за 2023. годину у износу 9.234 КМ односе се на одложена пореска средства по основу обрачунате амортизације.

9.4. Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља

Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља исказане су по годишњем обрачуна за 2023. годину у износу од 7.052 КМ, а односе се на:

- материјал	7.042 КМ,
- дате авансе	10 КМ.

9.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања по годишњем обрачуна за 2023. годину износе 495.710 КМ, од чега се односи на:

- купце – повезана правна лица	203.484 КМ,
- купце у земљи	286.640 КМ,
- остала краткорочна потраживања	2.901 КМ,
- потраживања за више плаћен порез на добит	2.685 КМ.

9.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочи финансијски пласмани по годишњем обрачуна за 2023. годину у износу од 37.044 КМ односе се на краткорочни кредит повезаном правном лицу.

9.7. Готовински еквиваленти и готовина

Вриједност готовинских еквивалената и готовине по годишњем обрачуна за 2023. годину износи 265.196 КМ, од чега се односи на:

- пословни рачуни – домаћа валута	253.443 КМ,
- пословни рачуни – страна валута	11.753 КМ.

9.8. Краткорочна разграничења

Краткорочна разграничења у износу од 5.535 КМ по годишњем обрачуну за 2023. годину односе се на унапријед плаћене премије колективног осигурања и претплату за стручни часопис.

9.9. Капитал

Структура капитала

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Основни капитал	544.824	544.824
I Основни капитал	544.824	544.824
Законске резерве	54.482	54.482
II Резерве	54.482	54.482
1. Нераспоређени добит ранијих година	1.390.004	1.355.480
2. Нераспоређени добит текуће године	164.338	34.524
III Нераспоређени добитак (1 до 2)	1.554.342	1.390.004
КАПИТАЛ (I+II+III)	2.153.648	1.989.310

Капитал у текућој години исказан је у односу на претходну годину у већем износу за 164.338 КМ. Наведено повећање односи се на:

- повећање нераспоређене добити текуће године за износ од 129.814 КМ,
- повећање нераспоређене добити ранијих година за износ од 34.524 КМ.

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2023. годину.

9.10. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања у износу од 140.335 КМ односе се на:

- остале обавезе по амортизованој вриједности 99 КМ,
- добављаче у земљи 64.947 КМ,
- обавезе за плате и накнаде плата 58.341 КМ,
- остале обавезе 4.598 КМ,
- порез на додату вриједност 9.998 КМ,
- обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине 2.352 КМ.

9.11. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуну за 2023. годину, који су исказани у износу од 1.665.302 КМ односе се на:

- приходе од пружених услуга повезаним лицима	328.645 КМ,
- приходе од пружених услуга на домаћем тржишту	1.316.840 КМ,
- остале пословне приходе	19.817 КМ.

9.12. Финансијски приходи

По годишњем обрачуну за 2023. годину финансијски приходи, који су остварени у износу 297 КМ односе се на приходе од камата.

9.13. Остали приходи и добици

Остали приходи и добици у износу од 1.973 КМ, односе се на:

- добитке по основу продаје нематеријалних улагања	1.211 КМ,
- наплаћена отписана потраживања	762 КМ.

9.14. Пословни расходи

По годишњем обрачуну за 2023. годину пословни расходи, који су остварени у износу од 1.426.951 КМ односе се на:

- трошкове материјала	69.687 КМ,
- трошкове горива и енергије	221.466 КМ,
- трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања	666.049 КМ,
- трошкове производних услуга	266.696 КМ,
- трошкове амортизације и резервисања	116.152 КМ,
- нематеријалне трошкове (без пореза и доприноса)	70.543 КМ,
- трошкове пореза	15.736 КМ,
- трошкове доприноса	622 КМ.

9.15. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 25 КМ односе се на расходе камата.

9.16. Остали расходи и губици

Остали расходи у износу од 54.152 КМ односе се на исправку вриједности потраживања од купаца и остале расходе.

9.17. Расходи по основу усклађивања имовине

Расходи по основу усклађивања имовине у износу од 461 КМ односе се на обезвређење земљишта.

9.18. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година у износу од 315 КМ односе се на расходе по основу исправки грешака из ранијих година.

9.19. Добитак

1. Добит прије опорезивања	185.668 КМ
2. Порески расходи периода	21.330 КМ
Нето добит текуће године	(1-2) 164.338 КМ

9.20. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	1.471.304 КМ
- из активности инвестирања	51.500 КМ
Свега:	1.522.804 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности	1.370.348 КМ
- из активности инвестирања	164.616 КМ
Свега:	1.534.964 КМ

в) Разлика (б-а) 12.160 КМ

г) Готовина на почетку периода 277.356 КМ

Готовина на крају периода(г-в) 265.196 КМ

9.21. Догађаји након датума биланса

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

9.22. Сталност пословања

Друштво у 2023. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспијећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања.

9.23. Повезана правна лица

Трансакције са повезаним прваним лицима односе се на:

ОПШТИНУ МОДРИЧА

- Потраживања по основу извршених услуга	203.484 КМ,
- Краткорочна потраживања	37.044 КМ.

10. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

10.1. Попис

Директор Друштва је дана 25.12.2023. године, на основу члана 30. Статута Друштва и члана 17. Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и вапословне активе и пасиве, донио Одлуку о попису и формирању комисије за потпуни попис на дан 31.12.2023. године (03/1-383/23).

Управни одбор Друштва је 08.02.2024. године донио Одлуку о усвајању Извјештаја комисије за потпуни попис имовине и обавеза и књижења разлика итврђених пописом на дан 31.12.2023. године бр. 02/1-01/24.

10.2. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2023. године било је укупно 94 судска спора, који су покренути против дужника, а њихова вриједност износи 84.609 КМ.

10.3. Порески ризици

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају, порез на добит и порезе на плате (обавезне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје.

Сходно томе, у погледу питања у вези са пореским законима ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама у вези са правном интерпретацијом законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Ове чињенице утичу на то да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић