

**TRGOVAČKO PREDUZEĆE „TEKOM“ AD TESLIĆ**

**ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
U PERIODU OD 01.01 DO 31.12.2024**

**TESLIĆ, FEBRUAR 2025**

## Informacije o preduzeću

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

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

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

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

Po podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti RS, na dan 31.12.2024. godine struktura akcionara Društva je bila sljedeća:

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

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

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

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

Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko sledećih poslovnih računa:  
- 161 – 040 – 00080800 – 91 Raiffeisen Bank

Finansijski izvještaji za 2024 godinu sastavljeni su na osnovu propisa Republike Srpske a u skladu sa:

- Zakon o računovodstvu ("Službeni gl.Republike Srpske" broj 94/15, 78/20),
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu (Službeni glasnik RS 52/12, 92/12, 58/19, 38/22 )
- Zakon o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS" 94/15, 1/17, 58/19),
- Zakona o šumama (Službeni glasnik RS broj 75/08),
- Zakon o Privrednoj komori (Službeni gl. RS broj 65/08),

- Zakon o doprinosima (Službeni gl. RS broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 132/22 i 112/23),
- Zakon o vodama (Službeni gl. RS broj 74/09),
- Zakon o privrednim društvima (Službeni gl. RS broj 127/08),
- Zakon o deviznom poslovanju (Službeni gl. RS broj 20/14),
- Zakon o porezu na dohodak građana (Službeni gl. RS broj 60/15),
- Odluka o visini vodoprivrednih naknada (Službeni gl. RS broj 16/12),
- Naredba o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge (Službeni gl. RS broj 106/15),
- Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima Bilans stanja i Bilans uspjeha za preduzeća i zadruge (Službeni gl. RS broj 63/16),
- Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju - Aneksu za preduzeća i zadruge (Službeni glasnik RS broj 63/16),
- Pravilnik o obrascu i sadržini pozicija o obrascu Bilans tokova gotovine za preduzeća (Službeni gl. RS broj 63/16),
- Pravilnik o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Izvještaj o promjenama u kapitalu (Službeni gl. RS broj 63/16),
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (Službeni gl. RS broj 45/16),
- Pravilnik o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija Bilansa stanja pravnih lica (Službeni gl. RS broj 9/03),
- Uputstvo o načinu, postupku i rokovima obračunavanja i plaćanja opštih i posebnih vodoprivrednih naknada (Službeni gl. RS broj 7/14),
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak građana (Službeni gl. RS broj 2/15 i 9/15),
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj 17/13).

Za izradu finansijskih izvještaja za 2023. godinu aktivirani su slijedeći računovodstveni standardi Republike Srpske:

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

- RS RS 36 - Imparitet-obezbjedenje sredstava,
- RS RS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- RS RS 38 - Nematerijalna - neopipljiva sredstva.

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

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

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

## OSNOVE VREDNOVANJA

Finansijski izvještaji su rađeni na bazi istorijskog troška.

### ❖ *Stalna materijalna sredstva*

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

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

### ❖ *Održavanje i popravka*

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

### ❖ *Zaliha sirovina i materijala*

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

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

### ❖ *Potraživanja iz poslovnih odnosa*

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

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

### ❖ *Gotovina*

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

❖ **Kapital i rezerve**

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

❖ **Dugoročne obaveze**

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

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

❖ **Kratkoročne obaveze**

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

❖ **Prihodi**

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

❖ **Rashodi**

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

U prilogu se daju finansijski izvještaji preduzeća za poslovnu godinu sa 31.12.2024. i to:

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

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

### Nota br. 1

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

Prihodi od prodaje čine:

- prihodi od prodaje na veliko	419.199 KM
- prihodi od prodaje na malo	2.101.063 KM
- prihodi od usluga	4.215 KM
- prihodi od subvencija, posticaja i dotacija	16.128 KM
- prihodi od osiguranja	3.562 KM
- prihodi od zakupnina	19.200 KM
- finansijski prihodi	2 KM
- ostali prihodi iznose	9.999 KM
	<hr/>
	2.573.369 KM

### Nota br. 2

Prosječna stopa razlike u 2023. godini iznosi :

Market 01	18,81 %
Market 02	17,28 %
Diskont 03	16,31 %
Skladište Veleprodaje	25,06 %

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

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

### Nota br. 3

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

- PDV-e u primljenim fakturama	343.591 KM
- obračunati PDV-e po fakturama	78.232 KM
- obračunati PDV-e u maloprodaji	357.302 KM
- obaveze za PDV-e (plaćen po prijavi)	95.775 KM

### Nota br. 4

Nabavna vrijednost prodate robe knjiži se na teret konta:

5010 nabavna vrijednost prodate robe na malo

5011 nabavna vrijednost prodate robe na veliko

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

- utvrđena nabavna vrijednost prodate robe na veliko	329.213 KM
- utvrđena nabavna vrijednost prodate robe na malo	2.054.128 KM

### Nota br. 5

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

- oprema	6.258 KM
----------	----------

### Nota br. 6

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

- amortizacija građevinske opreme	15.554 KM
- amortizacija opreme	14.411 KM

- amortizacija SAI	270 KM
Ukupno	30.236 KM

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

### Nota br. 7

Gotovinu i ekvivalente čini:

- Žiro-račun Raiffeisen Bank	979.517 KM
- Pomoćni prelazni račun – Kartice	2.276 KM
- Blagajna gotovog novca	11.168 KM

### Nota br. 8

Struktura ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2023 godine čine:

- akcijski kapital	794.070 KM
- zakonske rezerve	53.198 KM
- neraspoređena dobit ranijih perioda	1.011.273 KM
- gubitak tekuće godine	96.924 KM

### Nota br. 9

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

- bruto zarade	452.682 KM
----------------	------------

Obračun plata radnika vršen je u skladu sa zakonskim propisima.

Prosječan broj zaposlenih u obračunskom periodu iznosi 20,63.

### Nota br. 10

Druge rashode čine:

- troškovi materijala (kancelariski materijal, materijal za čišćenje, utrpšeno gorivo, utrošena električna energija, utrošena ostala goriva i voda) u iznosu 55.545 KM
- Troškovi proizvodnih usluga:
  1. PTT troškovi 3.702 KM
  2. Troškovi održavanja osnovnih sredstava 10.494 KM

3. Troškovi zakupnine poslovnog prostora	4.000 KM
4. Troškovi reklame i propagande	565 KM
5. <u>Ostali nenapomenuti troškovi usluga</u>	<u>1.001 KM</u>
Ukupno	19.762 KM
• Nematerijalni troškovi (troškovi osiguranja, platnog prometa, članarina, stručne literature, advokatskih usluga, prevoza radnika, zdravstvenih usluga i sl.)	38.526 KM
• Ostali rashodi	14.870 KM

### Nota br. 11

Saldo kratkoročnih obaveza iznosi:

- Dobavljači	301.275 KM
- Obaveze iz specifičnih poslova	684 KM
- Obaveze za Bruto zarade	34.633 KM
- Ostale obaveze	5.475 KM
- Obaveze za PDV	1.995 KM
- Obaveze za poreze i doprinose	802 KM

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

