

3222/20

2727/20

44 0128972 0005

Trgovačko preduzeće "Tekom" a.d. Teslić

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2020. GODINU

1. Informacije o Društvu

Trgovačko preduzeće "TEKOM" a.d. Teslić je osnovano 1992. godine kao Dioničarsko trgovačko društvo "TEKOM" sa p.o. Teslić.

Transformacija Društva u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima okončana je registracijom Trgovačkog preduzeća "TEKOM" akcionarsko društvo Teslić kod Osnovnog suda u Banjoj 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 Društva je trgovina na veliko i malo ostvaruje se u dva veleprodajna skladišta i četiri maloprodajna objekta u Tesliću.

Po podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti RS, na dan 31.12.2020. 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
UKUPNO	794.070	100,000000

Ukupan broj akcionara Društva na dan 31.12.2020. godine je 365.

Nominalna vrijednost akcije je 1 KM.

Direktor Društva je Đekić Rajko a Predsjednik Upravnog odbora je Popović Milan.

Društvo je uskladilo Statut sa novom klasifikacijom djelatnosti kod nadležnog suda i Republičkog zavoda za statistiku.

- Sjedište Trgovačkog preduzeća "TEKOM" a.d. Teslić je u Tesliću, Ulica Kralja Petra I bb.
- Matični broj: 01760190,
- Šifra djelatnosti: 46.90,
- IB 4401289720005,
- IB PDV 401289720005

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 26 radnika a u 2019. godini 27 radnika na osnovu sati rada.

1. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

1.1 Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidovani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2019. godine.

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

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 94/15 i 78/20) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

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

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

1.2 Korišćenje procjenjivanja

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

Izvještaji su rađeni na bazi istorijskog troška.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Poslovni prihodi

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

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom periodu odlivom sredstava ili stvaranjem obaveza, a priznaju se uz kriterije: da ih je moguće pouzdano izmjeriti, da imaju direktnu povezanost sa prihodima (načelo sučeljavanja prihoda i rashoda), te da nema osnova da se razgraničavaju na više slijedećih obračunskih perioda.

3.3. Ispravka vrijednosti potraživanja

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

3.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

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

3.5. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o prezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15,1/17, i 58/19). Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitaka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici

iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjene poreške osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

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

3.6. Stalna sredstva

Osnovna sredstva

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

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

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

Nadoknadiva vrijednost osnovnih sredstava utvrđuje se testom na obezvrijeđenost.

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

Nematerijalna ulaganja

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

Patenti i licence priznaju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i gubitke od obezvređenja vrijednosti.

3.7. Amortizacija

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

Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava:

- Građevinski objekti	1,5 – 1,8 %
- Motorna vozila	12,5%
- Oprema	7,0 – 20,0 %
- Računarska oprema	15,0 %
- Kancelarijski namještaj	10,0%

3.8. Zalihe

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

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

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

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

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

3.9. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

3.10. Potraživanja po osnovu prodaje

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

3.11. Obaveze

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

3.12. Gotovina i ekvivalenti gotovine

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

OSTALE NAPOMENE

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

4. Priznavanje prihoda

4.1 Poslovni prihodi

	31.decembar 2020.	u KM 31.decembar 2019.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.471.745	4.575.196
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	10.580	10.819
Ostali poslovni prihodi	17.118	19.200
	3.499.443	4.605.215

4.2 Finansijski prihodi

	31. decembar 2020.	u KM 31. decembar 2019.
Prihodi od kamata	89	12
	89	12

4.3 Ostali prihodi

	31. decembar 2020.	u KM 31. decembar 2019.
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	15.455	23.364
	15.455	23.364

5. Priznavanje rashoda

5.1 Poslovni rashodi

	31. decembar 2020.	u KM 31. decembar 2019.
Nabavna vrijednost prodane robe	2.954.302	3.887.281
Troškovi materijala	48.357	60.239
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	368.798	408.291
Troškovi proizvodnih usluga	34.373	24.874
Troškovi amortizacije	32.156	42.131
Nematerijalni troškovi	28.326	29.463
Troškovi poreza	11.177	13.117
Troškovi doprinosa	332	362
	3.477.821	4.465.758

Troškovi materijala u 2020. godini odnose se na:

	u KM 31. decembar 2020.
Troškove režijskog materijala	9.866
Troškove goriva i energije	38.491
	48.357

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u 2020. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	2020.
Troškove bruto zarada i bruto naknada	336.098
Privremene i povremene poslove	32.700
	368.798

Troškovi proizvodnih usluga u 2020. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	2020.
Troškovi transportnih usluga	3.937
Troškove usluga održavanja sredstava	13.198
Troškove zakupnina	13.200
Troškove reklame i propagande	1.978
Troškove ostalih usluga	2.060
Ukupno	34.373

Troškovi amortizacije u 2020. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	2020.
Amortizaciju građevinskih objekata	15.554
Amortizaciju opreme	15.878
Otpis SAI	724
	32.156

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u 2020. godini odnose se na:

	u KM
	31. decembar
	2020.
Troškove revizije FI	1.400
Troškove advokatskih usluga	2.625
Troškove zdravstvenih usluga	1.784
Ostale neproizvodne usluge	8.739
Troškove reprezentacije	1.090
Premije osiguranja imovine i radnika	3.992
Troškove platnog prometa i provizije banaka	6.690
Troškove članarina	1.085
Ostale nematerijalne troškove	921
	28.326

5.2 Ostali rashodi

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
		u KM
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	15.517	15.481
	15.517	15.481

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

6. Priznavanje aktive Izvještaja o finansijskom položaju

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

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

6.1 Stalna imovina

6.1.1 Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Promjene u 2020. godini:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	UKUPNO
Nabavna vrijednost				
Stanje na početku godine	209.945	939.785	230.671	1.380.401
Povećanje vrijednosti u toku godine	-	-	36.078	36.078
Smanjenje vrijednosti u toku godine	-	-	105.279	105.279
Stanje na kraju godine	209.945	939.785	161.470	1.311.200
Ispravka vrijednosti				
Stanje na početku godine	-	383.828	151.170	534.998
Smanjenje vrijednosti				

u toku godine	-	-	105.279	105.279
Amortizacija	-	15.554	15.878	31.432
Stanje na kraju godine	-	399.382	61.769	461.151
Sadašnja vrijednost				
Stanje na početku godine	209.945	555.957	79.501	845.403
Stanje na kraju godine	209.945	540.403	99.701	850.049

- Povećanje vrijednosti u 2020. godini

u KM				
Naziv sredstva	Osnov povećanja	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Oprema	Nabavka	33.700	-	33.700
Račinari i računarska oprema	Nabavka	2.123	-	2.123
Oprema za PTT saobraćaj	Nabavka	255	-	255
Ukupno	-	36.078	-	36.078

- Smanjenje vrijednosti u 2020. godini

u KM				
Naziv sredstva	Osnov smanjenja	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Oprema	Rashod	103.999	103.999	-
Račinari i računarska oprema	Rashod	927	927	-
Namještaj i inventar	Rashod	353	353	-
Ukupno	-	105.279	105.279	-

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

	u KM	
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Zalihe robe	386.423	502.238
	386.423	502.238

8. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

8.1 Kratkoročna potraživanja

Pozicija	u KM	
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Kupci u zemlji	74.157	107.152
Ispravka vrijednosti kupaca	-	-
Neto potraživanja od kupaca	74.157	107.152
Druga kratkoročna potraživanja	138	138
	74.295	107.290

Potraživanja od većih kupaca u zemlji na dan 31.12.2020. godine

Red.br.	Opis	u KM
		Iznos
1.	UNUTAS Teslić	4.462
2.	ZTC BANJA VRUĆICA Teslić	40.173
3.	DELTA vl. Despić Radislavka Teslić	2.027
4.	SARA DOO Brod	2.957
5.	AGROMIX DOO Doboj	13.323
6.	Ostali kupci	11.215
Ukupno		74.157

Potraživanja potvrđena usaglašavanjem prometa i otvorenih stavki.

8.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	u KM	
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Žiro-račun	825.502	851.812
Sredstva u blagajni	16.435	17.947
	841.937	869.759

8.3 Porez na dodatu vrijednost

	u KM	
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Akontacija PDV	14	-
	14	-

8.4 Vanbilansna aktiva

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Ostala vanbilansna sredstva	569	560
Odobreni nekorišteni kratkoročni krediti	60.000	60.000
	60.569	60.560

9. Priznavanje pasive Izvještaja o finansijskom položaju

9.1 Kapital

Trgovačko preduzeće "TEKOM" a.d. Teslić posjeduje u opticaju 794.070 običnih akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

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

Rezerve Društva na dan 31.12.2020. godine iznose 48.795 KM, odnose se na zakonske rezerve..

Neraspoređeni dobitak na dan 31.12.2020. godine iznosi 948.701 KM od čega se 927.600 KM odnosi na neraspoređeni dobitak iz ranijih godina a 21.101 KM na neraspoređeni dobitak iz 2020. godine.

9.2 Kratkoročne obaveze

	31. decembar 2020.	u KM 31. decembar 2019.
Dobavljači u zemlji	305.921	466.358
Obaveze iz specifičnih poslova	4.315	6.182
Obaveze za zarade i naknade zarada	19.465	32.240
Druge obaveze	14.680	9.680
Porez na dodatu vrijednost	124	8.218
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	16.017	20.312
Obaveze za porez na dobitak	548	10.289
Pasivna vremenska razgraničenja	82	946
	361.152	554.225

Obaveze prema dobavljačima priznate na osnovu vjerodostojne ulazne dokumentacije i izvršenih poslovnih i finansijskih transakcija. Stanje obaveza prema

dobavljačima 31.12.2020. godine iznose 305.921 KM a odnose se najvećim dijelom na sljedeće povjerioce:

u KM		
Red.br	Opis	Iznos
1.	LUKAS NAKIĆ Široki Brijeg	16.160
2.	FRATELLO Banja Luka	8.413
3.	DUKAT Banja Luka	19.846
4.	VENERA Banja Luka	4.042
5.	UNITAS Teslić	12.522
6.	MCI Široki Brijeg	5.400
7.	ANDREA&GIOVANNI Čitluk	17.043
8.	TULUMOVIĆ Banja Luka	11.985
9.	EUROCOMPANY 99 Čapljina	6.635
10.	Antešević Novak Teslić	6.600
11.	BAKALAR KOMERC Čapljina	9.561
12.	PERUTINA PTUJ	5.106
13.	DŽAJIĆ-COMMERCE doo Ljubuški	6.526
14.	LEDO doo Čitluk	5.956
15.	LEBURIĆ-KOMERC doo Pmjavor	10.535
16.	ATACO doo Laktaši	15.764
17.	VASKE Teslić	23.723
18.	FAREX doo Jelah	10.092
19.	AGRMIX doo Doboj	9.782
20.	ZVIJEZDA RS doo Laktaši	5.458
21.	ROYAL FOOD doo Sarajevo	6.714
22.	Ostali dobavljači	94.014
Ukupno		305.921

9.3 Vanbilansna pasiva

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Izvori vanbilansnih sredstava	569	560
Evidncija o odobrenim kratkoročnim kreditima	60.000	60.000
	60.569	60.560

10. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

Društvo je Izvještajem za 2020. godinu prezentovalo stanje i promjene na kapitalu.

Prezentovano stanje kapitala u Izvještaju odgovara stanju u glavnoj knjizi Društva objavljenom na dan sastavljanja finansijskih izvještaja: 31.12.2020. godine 1.791.566 KM i 31.12.2019. godine 1.770.465 KM.

11. IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

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

Društvo je Izvještajem za 2019. godinu prezentovalo tokove gotovine sa prilivima i odlivima sredstava iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja.

Prezentovano stanje gotovine na početku i na karaju perioda odgovara stanju u glavnoj knjizi Društva objavljenom na dan sastavljanja finansijskih izvještaja (AOP 056) Izvještaja o finansijskom položaju: 31.12.2020. godine 841.937 KM i 31.12.2019. godine 869.759 KM.

12. UPOREDNI POKAZATELJI

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

12.1 Pokazatelji iz Izvještaja o finansijskom položaju

u KM

Red. broj	O P I S	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine	Indeks (3:4)
1	2	3	4	5
1.	STALNA SREDSTVA	850.049	845.403	101
	- NPO	850.049	845.403	101
2.	TEKUĆA SREDSTVA	1.302.669	1.479.287	88
	- Zalihe robe	386.423	502.238	77
	- Kartkoročna potraživanja	74.295	107.290	69
	- Gotovinski ekvivalenti i gotovina	841.937	869.759	97
	- PDV	14	-	-
	- AVR	-	-	-
3.	POSLOVNA AKTIVA	2.152.718	2.324.690	93
4.	KAPITAL	1.791.566	1.770.465	101
5.	OBAVEZE	361.152	554.225	65
	- Kratkoročne obaveze	361.152	554.225	65
6.	POSLOVNA PASIVA	2.152.718	2.324.690	93

12.2 Pokazatelji iz Izvještaja o ukupnom rezultatu

u KM

Red. broj	O P I S	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine	Indeks (3:4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.471.745	4.575.196	76
2.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	10.580	10.819	98
3.	Ostali poslovni prihodi	17.118	19.200	89
4.	Finansijski prihodi	89	12	742
5.	Ostali prihodi	15.455	23.364	66
6.	Ukupni prihodi	3.514.987	4.628.591	76
7.	Poslovni rashodi	3.477.821	4.465.758	78
8.	Ostali rashodi	15.517	15.481	100
9.	Finansijski rashodi	-	-	-
10.	Ukupni rashodi	3.493.338	4.481.239	78
11.	Dobitak prije oporezivanja	21.649	147.352	15
12.	Poreski rashodi perioda	548	13.889	4
13.	Neto dobitak tekuće godine	21.101	133.463	16

12.3 Analiza pokazatelja poslovanja

12.3.1 Pokazatelji likvidnosti

1.	Trenutna likvidnost =	$\frac{\text{Gotovinski ekvivalenti i gotovina}}{\text{Kratkoročne obaveze}} = \frac{841.937}{361.152} = 233$
2.	Tekuća likvidnost =	$\frac{\text{Zalihe}}{\text{Kratkoročne obaveze}} = \frac{386.423}{361.152} = 107$
3.	Opšta likvidnost =	$\frac{\text{Tekuća imovina}}{\text{Kratkoročne obaveze}} = \frac{1.302.669}{361.152} = 362$

12.3.2 Pokazatelji finansijske stabilnosti

1.	Stepen finansijske stabilnosti (dugoročna finansijska ravnoteža)	$= \frac{\text{Kapital+dugor.rezervis. +dugorč.obaveze}}{\text{Stalna imovina+zalihe}} = \frac{1.791.566}{1.236.472} = 145$
----	--	---

2. Finansijska sigurnost	Kapital	1.791.566	=	-----	=	-----	=	211
	Stalna imovina	850.049						
3. Učešće osnovnih sredstava u ukupnim sredstvima	Osnovna sredstva	850.049	=	-----	=	-----	=	39
	Poslovna pasiva	2.152.718						
4. Učešće tekućih sredstava u ukupnim sredstvima	Tekuća imovina	1.302.669	=	-----	=	-----	=	61
	Poslovna pasiva	2.152.718						

13. Sudski sporovi

Društvo u svojstvu tužioca ili tužene strane, na dan 31.12.2020. godine ne vodi sudske sporove kod nadležnih sudova.

14. Povezana lica

U finansijskim izvještajima za 2020. godinu Društvo nije imalo transakcija i salda računa prema zahtjevima MRS 24 - Objavljivanja o povezanim stranama.

15. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina imaju više zakona koji regulišu poreze

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

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

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

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

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

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

16. Načelo stalnosti poslovanja

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

17. Rast potrošačkih cijena


	<u>Decembar prethodne godine</u>	<u>Decembar tekuće godine</u>
2019.	100,00	100,30
2020	100,00	98,10

18. Devizni kursevi

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Američki dolar	1,592566	1,74799
EURO	1,955830	1,95583

Teslić, 22.02.2021. godine

Potpisao u ime Društva
direktor
Đekić Rajko







PRIVREDNA KOMORA REPUBLIKE SRPSKE

Firma TD TEKOM AD

PRIOLOG ODLUKE
OBRAZAC: čIPK 1

Adresa Kralja Petra I bb 74270 Teslić

OBRAČUN

članarine PK RS za 2020. godinu
(01.01.2020. godine do 31.12.2020.)

Redni broj	Osnov obračuna	Godišnja članarina	Mjesečna uplata
1.	Ostvareni ukupni prihod 31.12.2020. godine a) <u>veći od 600.000 do 100 miliona KM</u> KM 3.514.987 x 0,03%	1.054,50 KM	(:12) 87,87 KM
2.	Ostvareni ukupni prihod 31.12.2014. godine b) <u>Veći od 100 miliona KM</u> KM _____ x 0,02%	_____ KM	(:12) _____ KM
UKUPNO		1.054,50 KM	87,87 KM

Račun rađen za: **Područna privredna komora Banja Luka**,
žiro-račun: **562-099-00000798-40** NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka

Račun rađen za: **Područna privredna komora Bijeljina**,
žiro-račun: **555-001-00012001-50** Nova Banka a.d. Bijeljina

Račun rađen za: **Područna privredna komora Doboj**,
žiro-račun: **555-008-01484623-94** Nova banka AD Banja Luka, Filijala Doboj

Račun rađen za: **Područna privredna komora Trebinje**,
žiro-račun: **562-008-00002317-39** NLB Razvojna banka a.d. Trebinje

Račun rađen za: **Područna privredna komora Istočno Sarajevo**,
žiro-račun: **555-002-00003673-56** Nova banka a.d. filijala Istočno Sarajevo

Rukovodilac računovodstva:

Telefon: **053/410 - 890**

Faks: **053/410 - 891**

Firma: **TD Tekom ad**

Privredna komora Republike Srpske



Direktor:

PRIOLOG ODLUKE
OBRAZAC: čIPK 1



