

„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2022. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	7
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i nadzornom odboru

„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenog u odjeljku osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijskog položaja akcionarskog društva „KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica na dan 31. decembra 2022. godine, njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 9 – Kratkoročna potraživanja, bruto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 1.294.504 KM, dok ispravka vrijednosti potraživanja iznosi 203.054 KM.

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

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

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

Ključna revizijska pitanja

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

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

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za period koji se završio na dan 31. decembra 2021. godine uradio je prethodni revizor, koji je u svom izvještaju od 6. juna 2022. godine izrazio modifikovano mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat

kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

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

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

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

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

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

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 29. 3. 2023. godine

Direktor:

Milenko Vračar



Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić



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

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2022. godine**

Kozarska Dubica, februar 2023. godine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	1.668.944	1.391.946
Prihodi od prodaje robe		58.799	46.964
Prihodi od prodaje proizvoda		69.490	54.549
Prihodi od pruženih usluga		1.372.185	1.282.596
Ostali poslovni prihodi		168.470	7.837
Poslovni rashodi	5.1.	1.635.173	1.271.191
Nabavna vrijednost prodate robe		35.925	28.556
Troškovi materijala		145.841	108.715
Troškovi goriva i energije		177.342	123.776
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		984.330	768.932
Troškovi proizvodnih usluga		152.727	135.391
Troškovi amortizacije i rezervisanja		55.711	51.130
Nematerijalni troškovi		70.853	49.971
Troškovi poreza		5.986	3.258
Troškovi doprinosa		6.458	1.462
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	33.771	120.755
Finansijski prihodi	4.2.	39.875	54.230
Finansijski rashodi	5.2.	76.700	90.863
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	(3.054)	84.122
Ostali prihodi	4.3.	68.875	-
Ostali rashodi	5.3.	55.367	70.031
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	10.454	14.091
Tekući i odloženi porez na dobit		(2.034)	(5.648)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	8.420	8.443

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2021.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	227.653	227.653
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	1.173.223	1.095.904
Zalihe i dati avansi	9.	23.423	24.021
Kratkoročna potraživanja	10.	1.112.301	1.104.846
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	30.258	53.408
Porez na dodatu vrijednost	12.	158	429
Aktivna vremenska razgraničenja	13.	6.498	35.087
Gubitak iznad visine kapitala		-	-
Poslovna aktiva		2.573.514	2.541.348
Ukupna aktiva		2.573.514	2.541.348
PASIVA			
Akcijski kapital	14.	976.101	976.101
Emisioni gubitak	14.	(156.224)	(156.225)
Rezerve	14.	38.502	38.502
Revalorizacije rezerve	14.	-	-
Neraspoređeni dobitak	14.	8.420	8.443
Gubitak do visine kapitala	14.	(603.769)	(612.211)
Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	15.	297.425	173.653
Dugoročne obaveze	16.	1.515.918	1.449.465
Kratkoročne finansijske obaveze	17.	186.595	136.741
Dobavljači i primljeni avansi	18.	169.664	182.058
Obaveze za zarade i naknade	19.	97.472	250.181
Ostale kratkoročne obaveze	20.	15.902	24.348
Obaveze za poreze i doprinose	21.	12.745	32.466
Pasivna vremenska razgraničenja	22.	14.763	37.826
Poslovna pasiva		2.573.514	2.541.348
Ukupna pasiva		2.573.514	2.541.348

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Emisiona premija</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2021.		976.101	(156.224)	38.502	(612.212)	361.588
Dobit/(gubitak) za godinu		-	-	-	8.443	2.288
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.		976.101	(156.224)	38.502	(603.769)	363.876
Dobit/(gubitak) za godinu		-	-	-	8.420	8.420
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022.		976.101	(156.224)	38.502	(595.349)	263.030

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	2022.	2021.
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.807.630	2.066.106
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	285.000	-
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	79.764	-
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av. u zemlji	(796.814)	(811.475)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(1.026.064)	(720.946)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(76.700)	(90.863)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(2.604)	(3.762)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(196.880)	(221.741)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	73.332	217.319
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(15.138)	(71.416)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(15.138)	(71.416)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(81.344)	(100.392)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(81.344)	(100.392)
Ukupno prilivi gotovine	2.172.394	2.066.106
Ukupni odlivi gotovine	(2.195.544)	(2.020.595)
Neto priliv (odliv) gotovine	(23.150)	45.511
Gotovina na početku obračunskog perioda	53.408	7.897
Gotovina na kraju obračunskog perioda	30.258	53.408

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

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

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

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

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

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

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

Sjedište Društva: Miroslava Antića bb, Kozarska Dubica

Matični broj Društva: 1180002

Jedinstven identifikacioni broj Društva: 4400741630004

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

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

Članovi Nadzornog odbora u toku 2022. godine bili su:

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

Članovi Odbora za reviziju su:

- Radosav Savanović,
- Ivana Tepić i
- Tanasije Sofrenović.

Direktor Društva je Igor Savković.

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

Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini je 52 (u 2021. godini 44).

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

2.1. Izjava o usaglašenosti

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

2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2021. godine.

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

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

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

2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

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

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

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

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

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

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

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

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

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine, ali nisu primijenjeni pri pripremi ovih finansijskih izvještaja u skladu sa odlukama Saveza računovođa i revizora RS ili još nisu zvanično prevedeni od strane Ministarstva finansija:

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

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

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

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranja“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.); Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),
- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.4. Korišćenje procjenjivanja

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

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

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

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

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

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

Troškovi popravki i održavanja

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

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

3.4. Zalihe

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

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

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

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

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

3.5. Obezvredjenje nefinansijskih sredstava

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

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

3.6. Finansijski instrumenti

3.6.1. Finansijska sredstva

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

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

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

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

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

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

3.6.2. Finansijske obaveze

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

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

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

3.6.3. Prestanak priznavanja finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva

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

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

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada:

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

Finansijske obaveze

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

3.7. Rezervisanja

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

3.8. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

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

3.9. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

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

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

Odloženi porez na dobitak

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

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

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe	58.799	46.964
<i>Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji</i>	<i>69.490</i>	<i>54.549</i>
<i>Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu</i>	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda	69.490	54.549
<i>Prihodi od pruženih usluga u zemlji</i>	<i>1.372.185</i>	<i>1.282.596</i>
<i>Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu</i>	-	-
Prihodi od pruženih usluga	1.372.185	1.282.596
Ostali poslovni prihodi	168.470	7.837
Ukupno poslovni prihodi	1.668.944	1.391.946

Prihodi od prodaje robe (58.799 KM) odnosi se na prihode ostvarene prodajom robe u cvjećari.

Prihodi od prodaje proizvoda (69.490 KM) odnose se na prihode od prodaje starog papira i najlona.

Prihodi od pruženih usluga (1.372.185 KM) odnose se na prihode od usluga čišćenja i odvoza gradskog smeća, uređenja i održavanja parkova, zelenih i rekreativnih površina, pogrebne djelatnosti, pijačnih usluga i drugih usluga.

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

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Prihodi od kamata	37.601	39.664
Ostali finansijski prihodi	2.274	14.566
Ukupno finansijski prihodi	39.875	54.230

Prihodi od kamata obuhvataju kamate naplaćene od domaćinstva (33.199 KM), privrednih društava (3.195 KM) i ostale kamate (1.207 KM).

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Ostali prihodi i dobici	68.875	-
Ukupno ostali prihodi	68.875	-

Ostali prihodi se odnose na prihode od naplaćenih potraživanja od kupaca za koje je izvršen direktni otpis.

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Nabavna vrijednost prodate robe	35.925	28.556
Troškovi materijala	145.841	108.715
Troškovi goriva i energije	177.342	123.776
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>850.141</i>	<i>702.166</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>134.189</i>	<i>66.766</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	984.330	768.932
Troškovi proizvodnih usluga	152.727	135.391
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>55.711</i>	<i>51.130</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	55.711	51.130
Nematerijalni troškovi	70.853	49.971
Troškovi poreza	5.986	3.258
Troškovi doprinosa	6.458	1.462
Ukupno poslovni rashodi	1.635.173	1.271.191

Troškovi materijala obuhvataju troškove materijala i rezervnih dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava, HTZ opreme i ostalog materijala.

Troškovi bruto zarada, obuhvataju troškove neto plata i pripadajućih poreza i doprinosa zaposlenih (830.900 KM) i bruto naknade članovima Nadzornog odbora (13.743 KM) i odbora za reviziju (5.497 KM).

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

Troškovi proizvodnih usluga, obuhvataju troškove usluga na izradi proizvoda (115.571 KM), transportnih usluga (14.126 KM), troškove usluga održavanja (11.010 KM) i troškove reklame i propagande (4.178 KM).

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

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove neproizvodnih usluga (29.999 KM), troškove reprezentacije (14.481 KM), troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih (8.580 KM), troškove platnog prometa (5.132 KM), troškove članarina (429 KM) i ostale nematerijalne troškove (12.232 KM).

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

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

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Rashodi kamata	76.700	90.863
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno finansijski rashodi	76.700	90.863

Rashodi kamata uključuju kamate po kreditima (67.524 KM) i zatezne kamate (9.165 KM).

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

Opis	2022.	2021.
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	488	249
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	54.879	69.782
Ukupno ostali rashodi	55.367	70.031

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>1.668.944</i>	<i>1.391.946</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(1.635.173)</i>	<i>(1.271.191)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	33.771	120.755
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>39.875</i>	<i>54.230</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(76.700)</i>	<i>(90.863)</i>
Neto efekat finansiranja	(36.825)	(36.633)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>68.875</i>	<i>-</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(55.367)</i>	<i>(70.031)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	13.508	(70.031)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	10.454	14.091
<i>Umanjenja poreske osnovice</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Povećanja poreske osnovice</i>	<i>9.886</i>	<i>42.389</i>
Efekat usklađivanja	9.886	42.389
Osnovica za obračun poreza na dobit	20.340	56.480
Porez na dobit 10%	(2.034)	(5.648)
Neto rezultat perioda	8.420	8.443

7. Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2021.	227.653	224.298	1.006.837	959.748	2.418.536
Nabavka 2022.	-	-	118.385	15.136	133.521
Aktiviranje sredstava 2022.	-	-	-	-	-
Prodaja i rashodovanje 2022.	-	-	-	(589)	(589)
Stanje na dan 31.12.2022.	227.653	224.298	1.125.222	974.295	2.551.468
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2021.	-	-	307.873	787.106	1.094.979
Amortizacija 2022.	-	-	24.417	31.293	55.710
Prodaja i rashodovanje 2022.	-	-	-	(97)	(97)
Stanje na dan 31.12.2022.	-	-	332.291	818.301	1.150.592
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2021.	227.653	224.298	698.964	172.642	1.323.557
Stanje na dan 31.12.2022.	227.653	224.298	792.931	155.994	1.400.876

Nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenje zemljišta.

8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Zalihe materijala	14.215	17.912
Alat i inventar	51.325	45.373
IV alata i inventara u upotrebi	(51.325)	(45.373)
Zalihe robe	9.208	6.109
Ukupno zalihe i dati avansi	23.423	24.021

9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.294.504	1.298.370
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(203.054)	(203.054)
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	1.091.450	1.095.316
Druge kratkoročna potraživanja	20.851	9.530
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.112.301	1.104.846

Analizom potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022, Društvo je izvršilo direktan otpis potraživanja u iznosu od 46.029 KM. Otpisani iznos je razlog zastarjelosti po sudskim sporovima, smrtnost korisnika komunalnih usluga i zatvaranje privrednih subjekata.

Izvršena je naplata nenaplaćenih potraživanja iz ranijeg perioda u iznosu od 68.875 KM. Druga potraživanja u iznosu od 20.851 KM odnosi se na pojedinačno plaćene doprinose za odlazak u penziju, a koja će biti refundirana nakon plaćanja zaostalih obaveza prema Fondu PIO RS, te potraživanja od Fondova na osnovu refundacije zarada i potraživanja od državnih organa i organizacija. Preostali dio potraživanja koja se odnose na potraživanja od pravnih subjekata i korisnika komunalnih usluga (domaćinstva) Društvo očekuje da će naplatiti putem Suda podnošenjem tužbenih zahtjeva.

10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Gotovina na žiro - računima	29.759	51.225
Gotovina u blagajni	499	2.183
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	30.258	53.408

11. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Unapred plaćeni troškovi	6.498	35.087
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	6.498	35.087

12. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Akcijski kapital	976.101	976.101
Emisioni gubitak po osnovu emisije obiĉ.akcija	(156.224)	(156.225)
<i>Zakonske rezerve</i>	<i>25.319</i>	<i>25.319</i>
<i>Statutarne rezerve</i>	<i>13.183</i>	<i>13.183</i>
Ukupno rezerve	38.502	38.502
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>8.420</i>	<i>8.443</i>
Neraspoređeni dobitak	8.420	8.443
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>(603.769)</i>	<i>(612.211)</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Gubitak do visine kapitala	(603.769)	(612.211)
Ukupno kapital	263.030	254.610

Struktura vlasništva akcija na dan 31.12.2022. godine je sljedeća:

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

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

Posljednje trgovanje ovim akcijama vršeno je 31. marta 2015. godine, po cijeni od 0,40 KM po akciji.

13. Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	297.425	173.653
Ukupno dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	297.425	173.653

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

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

14. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Reprogram poreskih obaveza- Poreska uprava RS	503.015	362.299
Dugoročne obveznice -IRB RS	1.012.903	1.087.166
Ostale dugoročne obaveze	-	-
Ukupno dugoročne obaveze	1.515.918	1.449.465

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

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

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

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

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

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

Stanje kredita na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.087.166 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu reprogramiranih poreskih obaveza od Poreske uprave RS sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iznose 615.347 KM. Reprogramiranje navedenih obaveza izvršeno je u skladu sa:

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

Rješenjima Ministarstva finansija RS iz decembra 2020. godine, Društvu je odobreno produženje rokova za izmirenje obaveza po ovim rješenjima, u skladu sa Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID – 19. Rješenje pod tačkom 3. se redovno izmiruje po odobrenim anuitetima izmirenja obaveza poreskog duga.

15. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Kratkoročni krediti i obaveze po emitov. HOV	74.263	69.948
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1 godine-Reprogramirane poreske obaveze	112.332	66.793
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	186.595	136.741

16. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.498	35.087
Ostali dobavljači u zemlji	163.166	146.971
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	169.664	182.058

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Saldo 31.12.2022.</i>
Šumil d.o.o.	51.036
Nestro Petrol a.d. Banjaluka	18.612
Komunalne usluge Prijedor	18.357
Flor d.o.o. Čelinac	11.288
Đurđević d.o.o.	10.000
Jelena d.o.o.	7.381
Elektrokrajina a.d.	6.654
Ostali dobavljači u zemlji	39.838
UKUPNO:	163.166

17. Obaveze za zarade i naknade zarada

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	49.882	42.076
Obaveze za porez na zarade i naknade	2.846	13.283
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	44.744	194.822
Obaveze za zarade i naknade zarada	97.472	250.181

18. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Obaveze prema članovima uo i no	15.123	23.786
Obaveze po osnovu ug. o pov. i priv. posl.	350	350
Obaveze za članarine	429	212
Ostale kratkoročne obaveze	15.902	24.348

19. Obaveze za poreze i doprinose

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Porez na dodatu vrijednost	10.268	14.257
Obaveze za porez na dobitak	549	1.119
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	1.928	17.090
Obaveze za poreze i doprinose	12.745	32.466

20. Pasivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2022.</i>	<i>Stanje 31.12.2021.</i>
Razgraničeni prihodi - donacija opštine	9.209	7.837
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	5.554	29.989
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	14.763	37.826

21. Povezane strane

Opština Kozarska Dubica

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

Tokom 2022. godine Društvo je u poslovanju sa Opštinom Kozarska Dubica ostvarilo promet:

	Početno stanje 31.12.2021.		Promet 2022.		Saldo 31.12.2022.	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
Kupac	66.104	-	346.578	345.839	739	-
Dobavljač	-	1.293	1.616	1.939	-	323
UKUPNO:	66.104	1.293	348.194	347.778	739	323

„Šumil“ d.o.o. Kozarska Dubica

Tokom 2022. godine Društvo je u poslovanju sa „Šumil“ d.o.o. Kozarska Dubica ostvarilo promet:

	Početno stanje 31.12.2021.		Promet 2022.		Promet 2022.	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
Kupac	94	-	1.638	1439	199	-
Dobavljač	-	54.177	3.141	54.177	-	51.036
UKUPNO:	94		4.779	55.616	199	51.036

22. Sudski sporovi

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

U toku godine, protiv Društva su pokrenuta tri postupka u cilju naplate potraživanja. U dva postupka postignuto je sudsko poravnanje o plaćanju obaveza u više mjesečnih rata.

23. Stalnost poslovanja

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

U narednim periodima, Društvo je nastavilo sa konsolidacijom svojih obaveza i postignuti su sporazumi o odloženom plaćanju obaveza po osnovu PDV-a i obaveza prema povjeriocima kojima se duguju značajni iznosi.

Na dan 31.12.2022. godine kratkoročna imovina Društva je za 675.497 KM veća od kratkoročnih obaveza Društva.

24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

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

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