АД КОМУНАЛНО ТРЕБИЊЕ

БРОЈ : 43-1/2022.

ДАТУМ : 28.02.2022. године

ИЗРАДА НОТА УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

1.1. АД Комунално Требиње је основано 1952. године. Од дана оснивања наше предузеће је доживјело неколико промјена у облику организовања. Након извршене приватизације по прописима из 1998. године, по Рјешењу Дирекције за приватизацију, наше предузеће је **07.09.2001. године** регистровано као акционарско друштво са сљедећом структуром капитала:

-државни капитал РС износи 29,9999117 %укупног капитала или	109.090 КМ
-Фонд за реституцију РС износи 5,000124 % укупног капитала или	18.181 КМ
-Јавни фонд ПИО РС акцио.капитал износи 9,999972 % или	36.361 КМ
-Акционари физичка лица-акц.капитал износи 54,999986 % или	199.979 КМ
Укупни акционарски капитал износи :	**363.611 КМ**

Овај износ је подијељен на **363 611 акција** чија је номинална вриједност **1,00 КМ**.

По Рјешењу Дирекције за приватизацију, дио државног капитала приватизоваће се сљедећом методом :

-55 % ваучер понудом / акционарски капитал 199.979 КМ /,

-30 % методом лицитације /акционарски капитал 109.090 КМ/.

Влада РС је **2011. године 30 % државног капитала** пренијела у надлежност **Локалне заједнице.**

Учешће у капиталу у 2021.години је сљедеће :

-	Град Требиње	109090 акција или	109.090 00 КМ или	30,00 %
-	Остали акционари	158311 акција или	155.296,00 КМ или	42.71 %
-	Lotex d.o.o. Требиње	96210 акција или	99.225,00 КМ или	27.29 %

Наше Друштво је регистровано за обављање сљедећих послова :

- сакупљање , одвоз и збрињавање комуналног и другог отпада, то јест одржавање јавне хигијене; затим пружање пијачних услуга; одржавање јавних зелених површина; одржавање Градског гробља у Подгљивљу и на „ Бањевцима “ и пружање погребних услуга /гробна мјеста и гробнице/.

Услуге се пружају свим правним лицима, самосталним предузетницима, као и физичким лицима на локалном подручју.

Сједиште Друштва је у Требињу, у улици Луке Ћеловића бр.2.

Укупан број запослених је **85 радник** / просјек /.

Према **члану 6 став 1-1** Закона о рачуноводству и ревизији РС **/ Службени гласник РС број : 94/15 од 16.11.2015.г. /,** наше Друштво се сврстава у субјекте **од јавног интереса**, јер су његове акције регистроване у Централном регистру хартија од вриједности, њима се тргује или се врши припрема за емитовање на организованом тржишту ХОВ, односно на Бањалучкој берзи.

Наше Друштво се сврстава у **„ средња правна лица “,** зато што је субјекат од јавног значаја или интереса. Друго, према новом Закону , **члан 5. став (5), у средња правна лица** разврставају се она правна лица која на дан сачињавања финансијских извјештаја прелази два / 2 / критеријума из става 4. овог члана, а то је **број запослених** већи од 50 радника, код нас је **85 радника** , и **годишњи приход је већи од 2.000.000 КМ, код нас је 2.636.641 КМ.**

Према томе, правна лица која не испуњавају услове за разврставање према критеријумима из става 4. /мала/, 5./средња/ и 6. /велика / сврставају се у средња правна лица. /Сл.гласник РС 94/15/.

Управа правног лица на дан сачињавања финансијских извјештаја самостално врши разврставање у складу са наведеним критеријумима из Закона и тако добијене податке користи за наредну годину.

Обавјештење о разврставању правног лица обавезно је доставити АПИФ-у уз годишње извјештаје.

Имајући у виду ту чињеницу, АД Комунално Требиње мора по Завршном рачуну за 2021. годину да користи **комплетан сет финансијских извјештаја**, а то су :

-Биланс стања-Извјештај о финансијском положају на крају периода ;

-Биланс успјеха-Извјештај о укупном резултату у периоду ;

-Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду;

-Биланс токова готовине-Извјештај о токовима готовине ;

-Извјештај о промјенама на капиталу ;

-Анекс-додатни рачуноводствени извјештај и

-Ноте /напомене/ уз годишњи финансијски извјештај.

АД Комунално приликом сачињавања финансијских извјештаја користи **нови Правилник о рачуноводству, као и нови Правилник рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама**, који су усвојени од стране Управе Друштва у фебруару 2016. године. Они се користе приликом израде годишњих финансијских извјештаја , као и у случају процјене вриједности појединих позиција у Финансијским извјештајима, затим приликом обрачуна амортизације и у другим случајевима.

1.2. НОТЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА-ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ

Нота бр.1

Структура сталне имовине :	31.12.2021.	01.01.2021.
-некретнине,постројења и опрема	680.270	811.496 КМ
Свега :	680.270	811.496 КМ

Нота бр.2

Структура некретнина, постројења и опреме :	31.12.2021.	01.01.2021.
-грађевински објекти /нето износ/	86.379	100.134 КМ
-постројења и опрема „	593.891	711.362 КМ
„		
Свега :	680.270	811.496 КМ

Стална материјална средства /некретнине, постројења и опрема / се признају по трошку набавке, уз услов да се може поуздано измјерити. Трошак набавке обухвата : набавну цијену, све зависне трошкове набавке, умањене за попусте и рабате.

Амортизација у рачуноводствене сврхе обрачунава се по **линеарном методу** током процијењеног вијека коришћења средства /пропорционални метод отписа, значи

идентични износи трошкова амортизације у току читавог корисног вијека трајања средства/.

Правилником о примјени **Закона о порезу на добит (Сл. Гласник РС број : 94/15 и 1/17)**, прописана су прецизна правила за утврђивање трошкова амортизације, која се морају узети у обзир приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит. Ова правила одступају од рачуноводствених, која су прописана у оквиру **МРС 16-Некретнине, постројења и опрема**, ако се ради о сталној материјалној имовини. Дакле, Пореска управа призна само трошак амортизације обрачунат на сљедећи начин :

- Први корак је класификација сталне имовине на :
  01- нематеријална средства ,
  02- некретнине , постројења и опрема
- грађевински објекти
- постројења и опрема
  03- биолошка средства и средства културе.
- Други корак је утврдити набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност сталних средстава на дан 01.01.2021.г.

Сва стална средства , која се у пореске сврхе амортизују , дијеле се на :

- Некретнине, постројења и нематеријална средства (осим софтвера) , гдје се **амортизација обрачунава на набавну вриједност по стопи од 3 %.** Не укључује се повећање набавне вриједности усљед ревалоризације;
- Компјутери, информациони системи , софтвери, сервери, амортизација се обрачунава групно, на садашњу вриједност групе средстава 31.12.2021.г., по стопи од **40 %** и
- Опрему и остала средства , гдје се амортизација обрачунава на садашњу вриједност по стопи **од 20 %.**

На садашњу вриједност сталних средстава 01.01.текуће године , додају се нове набавке сразмјерно броју мјесеци колико је то средство у употреби у години за коју се утврђује пореска основица. Преостали дио набавне вриједности средства се преноси у сљедећу годину и приписује неотписаној вриједности / садашњој вриједности /сљедеће године.

У пореске сврхе **не призна се амортизација** средстава која нису у власништву предузећа, средства којим се не обавља дјелатност пореског обвезника и улагања у туђа средства.

По новом Закону о порезу на добит, уколико је **основица за обрачун амортизације мања од 1.000,00 КМ , тај износ се признаје у цијелости као порески расход приликом утврђивања пореске основице.**

У 2019. години била је једна измјена Закона о порезу на добит, а то је да се од 01.01.2019.г. пореска основица умањује за за улагања у производњу.

17.07.2019. г. десила се још једна измјена , а то је да се у пореске сврхе признаје амортизација за улагања у стална средства која нису у власништву Друштва, под условом да та улагања повећавају набавну вриједност средства, и да не умањују закупнину код уговора о закупу.

Извршен је попис основних средстава са стањем 31.12.2021. године. Усклађено је књиговодствено стање са стањем по попису, дакле књижене су инвентурне разлике, утврђене од стране пописне комисије, и то након усвајања **Елабората о извршеном попису** од стране в.д. директора Друштва и доношења **Одлуке** о књижењу инвентурних разлика утврђених пописом и стања у књиговодству. Детаљнија објашњења су дата у Елаборату о попису са стањем 31.12.2021. године, и у Извјештају комисија за попис.

Нота бр.3

Структура текуће имовине :	31.12.2021.	01.01.2021.
-залихе материјала	24.710	16.012 КМ
-краткорочна потраживања	448.443	553.133 КМ
- готовина	371.743	285.221 КМ
-порез на додату вриједност	3.476	19 КМ
Свега :	848.372	854.385 КМ

Материјал,инвентар и ауто гуме на залихи и употреби су пописани са стањем на дан 31.12.2021. године. Сва детаљнија објашњења су дата у Извјештају пописне комисије и пописним листама. Послије доношења Одлуке о усвајању елабората о попису од стране в.д. директора Друштва, књижене су инвентурне разлике, ради свођења књиговодственог стања на стварно /утврђено по попису/.

Ставка –краткорочна потраживања од купаца детаљно је описана у Извјештају пописне комисије, а књижење отписа и исправки одређених ставки вршени су након усвајања Елабората о попису од стране директора Друштва.

Укупна потраживања од купаца-**конто 2010**-са стањем 31.12.2021. износе **489.084 КМ /бруто износ**/. **Исправка вриједности потраживања** од купаца износи **43.363 КМ.** На исправци вриједности су књижена потраживања од правних лица, предузетника и домаћинстава који су тужени, као и ненаплаћена потраживања од купаца, којима је прошао период од 20 дана , од дана фактурисања, па је процјена предузећа да се иста књиже на исправку вриједности.

Дакле, **конто 2091 (43.363 КМ)** -исправка вриједности потраживања састоји се од сљедећих износа :

1.Спецификација исп.потр. из 2020. (тужбе домаћ.)	**3.411,74 КМ**
2.Спецификација испр.потраживања (правна лица) 2020.	**7.259,37 КМ**
3.Спецификација исправљени потраживања у 2021.	**32.691,79 КМ**
Свега конто 2091- 31.12.2021./ 1+2+3 /	**43.362,90 КМ**

Друга краткорочна потраживања, у бруто износу од / **КМ** / састоје се од износа :

- **1.381,86 КМ ,** који се односи на потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу исплаћеног боловања ,
- **1.340,00 КМ** потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација ,
- износа од **176.155,42 КМ** који се односи на блокирана средства нашег Друштва код Бобар банке а.д. у стечају;

Готовину Друштва чине : средства у благајни и на жиро рачунима код пословних банака. Напомињемо да је Рјешењем Агенције за банкарство РС број : 03-1473/2014 од 23.12.2014. године покренут ликвидациони поступак у Бобар банци ад Бијељина. 29.12.2014.године објављено је Обавјештење у „ Гласу Српске “ да се сва потраживања и пратећа документација пријаве у ликвидациону масу , што је и учињено.Средства на жиро рачуну Бобар банке у износу од:

= 176.155,42 КМ

остала су блокирана. Послат је и Пореској управи РС упит и молба да нам доставе тумачење како ће се третирати та средства кроз попуњавање Пореске пријаве пореза на добит за 2014.годину / Год.пријава – образац 1101/.Та средства смо књижили на исправку готовине , јер је могућност наплате истих крајње неизвјесна. Дакле, књижили смо на конто 2268 /2415 – 175.763,53 и 5891 /2297.

Наведена потраживања смо **15.02.2017. пријавили у стечајну масу** , јер је покренут поступак стечаја над Бобар банком ад у ликвидацији, од стране Окружног привредног суда у Бијељини. Уплаћен је износ од **1% од** пријављених потраживања на име Буџета РС.

У 2021. години исправка вриједности осталих потраживања **/ 176.155 КМ /** састоји се од исправљеног потраживања према Бобар банци а.д. у стечају у износу од **176.155 КМ.**

Нота бр.4

Пословна актива предузећа	31.12.2021.	01.01.2021.
-Стална имовина	680.270	811.496 КМ

-Текућа имовина	848.372	854.385 КМ
	1.528.642	1.665.881 КМ

Нота бр.5

Ванбилансна актива предузећа :	31.12.2021.	01.01.2021.
	620.649	553.250 КМ

У оквиру ове позиције књижени су станови који су у процесу приватизације постали власништво радника, које они откупљују, као и два стана купљена за наше запослене, у периоду кад је важио Закон о откупу станова, дакле кад су се могли на тај начин куповати станови. Ти станови се воде ванбилансно у износу од : 504.252 КМ.

У оквиру ванбилансне активе књижени су и пијачни блокови у износу од : 11.500,00 КМ.

Пијачни блокови се од 10.04.2009. године не користе, због увођења фискалне касе, тако да су преостали неискоришћени пијачни блокови пописани од стране пописне комисије, која је сачинила записник, и архивирани у канцеларију бр.5 АД „ Комунално“.

У оквиру ове позиције књижено је возило Мерцедес аутосмећар 16/17 /радно возило/. Наиме, ово возило је Оптина Требиње добила као донацију и уступила га је на коришћење нашем Друштву. Како не посједујемо никакву документацију о датом возило, нити се зна рок на који је дато на коришћење, техничка служба је проценила вриједност тог возила на 20.000,00 КМ. Према мишљењу колега из Финрара, пошто нам није пренешено право власништва над возилом, нисмо у обавези рачунати амортизацију, него га је потребно водити ванбилансно. Ми вршимо редовну регистрацију и текуће одржавање тог возила.

Напомињемо , да смо у 2014.години на овој ставци , према Одлуци Друштва број : 227/14 од 02.06.2014.г. , којом се потврђује да се од свих упослених радника почне одбијати износ од нето плате од 15,00 КМ, и то мјесечно у виду обустава , књижили и средства солидарности за посебне намјене – отворен жиро рачун на Бобар банци ад .

Због познатих дешавања са Бобар банком а.д. у ликвидацији, наше Друштво је закључило Уговор са Уникредит банком 10.12.2014.године о отварању жиро рачуна за посебне намјене.

Тако је и у 2017. години настављено са том праксом, закључно са октобарском зарадом у 2017. години, када се престало са издвајањем тих средстава.Та средства могу послужити Друштву за неке ванредне ситуације или у солидарне сврхе.

У оквиру ове ставке су евидентиране ставке канцеларијског намјештаја које смо затекли у канцеларијама 7, 9 , и 11 које смо узели у закуп, у процијењеном износу од 1.010,00 КМ. Комисија је сачинила посебне пописне листе за такву опрему.

Нота бр.6

Структура капитала :	31.12.2021.	01.01.2021.
-основни капитал	363.611 КМ	363.611 КМ
-резерве	30.996 КМ	25.511 КМ
- нераспоређен добитак	600.354 КМ	581.090 КМ
Свега :	994.961 КМ	970.212 КМ

Основни капитал у износу од 363.611 КМ, као и његова структура објашњени су у уводном дијелу Нота, па нема потребе понављати.

Нота бр.7

Законске резерве се формирају у износу од 5 % од нераспоређене добити из текућег периода, и књиже се у наредној години, након усвајања Годишњег извјештаја од стране Скупштине акционара, као и извршене ревизије Финансијских извјештаја Друштва, од стране овлашћене ревизорске куће. Износ 5 % од остварене добити по Завршном рачуну за 2020. годину износи = **5.485 КМ** / 109.701 КМ x 5% / и књижио се у 2021. години, послије усвајања Завршног рачуна на Скупштини акционара која је одржана 25.08.2021.године.

Нота бр.8

Ревалоризационе резерве су формиране од накнадне процјене појединих позиција у Билансу стања, то јест материјалних средстава, према Правилнику из 2003. године, када је била обавезна процјена сталних средстава, ради усклађивања са фер вриједношћу истих на тржишту. На тако увећану вриједност основних средстава обрачунавала се амортизација.

Када је ступио на снагу нови Закон о порезу на добит, 01.01.2007. године, односно Правилник о начину обрачуна основице за плаћање пореза на добит, Пореска управа није признала амортизацију обрачунату на тако увећану основицу, него на првобитну набавну вриједност, и то по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

Ревалоризационе резерве, које су настале од момента израде Почетног Биланса стања са 30.06.1998. године па до 2003. године, до ступања на снагу Правилника, постале су предмет расправе међу експертима ир рачуноводствене професије. Наиме, и Финансијски

извјештаји су претрпили одређене корекције, почев од израде Завршног рачуна за 2009. годину, и то на ставци „ ревалоризационе резерве “.

Према новим прописима, дио тих ревалоризационих резерви се преноси у образац „ Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду “, и то сразмјерно повећању вриједности имовине у процијењеном вијеку коришћења сталне имовине.

За исти износ се у обрасцу „ Билансу стања “ дио тих ревалоризационих резерви преноси и књижи директно у нераспоређену добит текућег периода, и то ставом **3301/3410.**

Управа Друштва је у присуству шефа рачуноводства, који је објаснио термин „ревалоризационих резерви“ одлучила да се сваке године приликом израде Завршног рачуна дио тих резерви у износу од **26.634 КМ** раскњижава са конта 3301 у корист конта 3410 -нераспоређена добит текућег периода. Значи, да би се у року од 10 година те резерве пренијеле у нераспоређену добит.**Ове резерве су у 2018. години у цијелости пренијете у нераспоређену добит Друштва, дакле „ гасе се „.(266.340 КМ су износиле) и не могу се исплаћивати за дивиденде.**

Укупни капитал се не мијења, само долази до промјене његове структуре. **Значајно је истаћи да нераспоређена добит настала од тих резерви се не може користити за исплату дивиденди или неких других примања. Сврха је искључиво за покриће евентуалних губитака у будућем периоду, или да се припишу основном капиталу, што изискује и њихов упис у судски регистар.**

Приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, почео се користити нови образац **Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду**, гдје се евидентирају пренешене ревалоризационе резерве из ранијих периода, и третирају се као „ **добици утврђени директно у капиталу** “, и као такви укључени су у укупан нето резултат предузећа.

Тај образас је саставни дио сета финансијских извјештаја за 2021. годину.

Дакле, **постоји корелација** у приказу укупног пословног резултата **између Биланса стања и Биланса успјеха за 2021. годину.**

Нота бр.9

Нераспоређени добитак :	31.12.2021.	01.01.2021.
- Нераспоређени добитак ранијих година	575.605 КМ	471.389 КМ
- Нераспоређени добитак текуће године	24.749 КМ	109.701 КМ
Свега :	600.354 КМ	581.090 КМ

Нота бр.10

Обавезе :	31.12.2021.	01.01.2021.
- **Краткорочне обавезе**	**297.256 КМ**	**360.299 КМ**
- **Дугорочне обавезе- кредит (500.000 КМ из 2020.)**	**236.425 КМ**	**335.370 КМ**
-		
- **Свега :**	**533.681 КМ**	**695.669 КМ**

Нота бр. 11

Краткорочне обавезе :	31.12.2021.	01.01.2021.
- Примљени аванси	939 КМ	900 КМ
- дио дугороч.обавеза по кредиту које доспијевају за плаћање до године дана	98.946 КМ	95.357 КМ
- Обавезе према добављачима	67.705 КМ	16.889 КМ
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	49.841 КМ	153.868 КМ
- Друге обавезе	7.059 КМ	24.083 КМ
- Порез на додату вриједност	31.878 КМ	23.331 КМ
- Обавезе порезе,допр.и друге дажбине	2.788 КМ	2.227 КМ
- ПВР- разграничен приход по основу донација контејнера у 2020.г.	38.100 КМ	43.644 КМ
Свега :	**297.256 КМ**	**360.299 КМ**

Обавезе према добављачима , у износу од **67.705** КМ уредно се измирују према доспијећу плаћања у јануару 2022. године.

Обавезе зараде и накнаде зарада за децембар 2021. године у износу од 80.200,33 КМ , као и за исплаћени регрес (по 540,00 КМ) у износу од 67.224,30 КМ су исплаћене у децембру 2021.године.

Краткорочне обавезе по дугорочном кредиту које доспијевају до године дана износе **98.946 КМ** и оне ће се плаћати у 2022.години.

Ставка од **7.059 КМ** , односи се на друге обавезе према запосленим за превоз, обавезе према члановима Управног одбора , обрачунате обуставе из зарада упослених, обавеза по основу уговора о дјелу, и све су уредно су измирене у јануару 2022. године.

Порез на додату вриједност, у износу од **31.827 КМ** , односи се на обрачунати ПДВ у децембарској ПДВ пријави, и уплаћен је 10. јануара 2022.г., као и излазни ПДВ који није обрачунат у децембарској ПДВ пријави од **51 КМ, или укупно од 31.878 КМ.**

Обавезе за порезе и доприносе на децембарску зараду износе **49.841,47** , доприноси и друге дажбине , у износу од **2.788 КМ**, односе се на обрачунате накнаде : за шуме/ 984,47 КМ /, противпожарну заштиту / 408,21 КМ / по Пореској пријави за остале накнаде ПП-ОН, водопривредна накнада / 89,00 КМ /.Ту је и ставка доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида / конто 4830- 142,62 КМ /, затим порези и доприноси по основу уговора о дјелу 1.162,65 КМ /.

Разграничени приходи по основу донација полуподземних контејнера у 2021 износе **38.100 КМ.И они ће се у висини обрачунате годишње амортизације преносити у приходе од донација (конто 6592), до потпуног износа.**

Нота бр.12

Пословна пасива :	31.12.2021	01.01.2021.
- Капитал	994.961 КМ	970.212 КМ
- Обавезе	533.681 КМ	695.669 КМ
- Свега :	1.528.642 КМ	1.665.881 КМ

Нота бр.13

Ванбилансна пасива :	31.12.2021.	01.01.2021
-	620.649 КМ	553.250 КМ

Објашњење за ову ставку је дато у ноти бр.5.

1.3.НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА ОД 01.01. ДО 31.12.2021.ГОДИНЕ

Нота бр.14

Пословни приходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
- Приходи од продаје учинака на дом.трж.	2.503.727 КМ	2.417.677 КМ
- Остали пословни приходи	48.251 КМ	146.200 КМ
Свега :	**2.551.978 КМ**	**2.563.877 КМ**

Приходи од продаје учинака-услуга на домаћем тржишту књиже се на обрачунској основи, након извршења услуга нашим корисницима, и на њих се обрачунава ПДВ од 17 %.

Обављајући дјелатност за коју смо регистровани, испостављају се фактуре корисницима наших услуга, и тако се формирају **пословни приходи / 2.551.978 КМ**/.

Остали пословни приходи /48.251 КМ/ односе се, на потраживање од Фонда здравства **– 6.811 КМ** /обрачунато боловање преко мјесец дана у 2021.г. / , које треба да рефундира , јер је наше Друштво то боловање исплатило запосленим радницима. Међутим, Фонд са закашњењем рефундира боловања преко мјесец дана .Ту су укључена и средства добијена од Завода за запошљавање , за обуку приправника у износу од **9.150 КМ**, затим износ од **14.646 КМ** који се односи на накнаду породиљског боловања од стране Фонда дјечије заштите , као и износ од **10.400 КМ** који је добијен од стране буџета Града за запошљавање циљне групе грађана, износ од **1.699 КМ** за поврат пореза и доприноса и износ од **5.545 КМ** који се односи на обрачун амортизације дониране опреме у контејнерима.

Нота бр.15

Пословни расходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
- Трошкови материјала	324.667 КМ	360.470 КМ
- Трошкови бруто зарада и бруто накнада	1.718.787 КМ	1.555.079 КМ
- Остали лични расходи	118.784 КМ	67.453 КМ
- Трошкови производних услуга	144.791 КМ	223.198 КМ
- Трошкови амортизације	140.981 КМ	122.373 КМ
- Нематеријални трошкови	43.627 КМ	54.771 КМ
Трошкови пореза	12.327 КМ	12.713 КМ
- Трошкови доприноса	1.782 КМ	6.785 КМ
Свега **:**	**2.505.746 КМ**	**2.402.842 КМ**

Нота бр.16

Трошкови материјала односе се на утрошени основни и помоћни материјал за обављање дјелатности /резервни дијелови, гориво, разна уља, ел.енергија/, ситан инвентар и ауто гуме у току обрачунског периода. Утрошак материјала се евидентира у материјалном књиговодству по просјечним цијенама. Утрошак ситног инвентара и ауто гума врши се методом 100 %-тног отписа, и то приликом стављања истих у употребу/према усвојеним рачуноводственим политикама

Нота бр.17

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	31.12.2021.	31.12.2020.

	1.718.787 КМ	1.555.079 КМ

Та ставка представља обрачунате бруто зараде запослених, које обухватају зараде послије опорезивања и обрачунате порезе и доприносе на зараде по прописаним стопама, као и обрачунате накнаде по основу топлог оброка и накнаде члановима Управног одбора са припадајућим порезима и доприносима.

Ретроспектива обрачуна пореза и доприноса на зараде :

- Напомињемо да је од 01.02.2011. године ступио на снагу нови Закон о обрачуну пореза и доприноса на зараде, тако да се порез на зараде повећао са 8 % на 10 %, а доприноси са дотадашњих 30,60 % на 33,00 % /18 %; 12,50%; 1,50% и 1 %/. Укинута је одбитна ставка за умањење основице за обрачун пореза по одбитку на зараде у износу од 250,00 КМ /Сл. гласник РС 1/2011/.
- Напомињемо да је 01.01.2009. године почео нови начин обрачуна пореза и доприноса на зараде, и то по бруто принципу, који се разликовао од дотадашњег. Порез се обрачунавао на бруто зараде запослених, послије прописаног умањења основице од 300,00 КМ и обрачунатих доприноса, примјењујући стопу од 8 %. Доприноси су се обрачунавали на укупна бруто лична примања, без икаквих умањења, примјењујући збирну стопу од 30,6 % /17 %; 11,50%; 1,4 %; и 0,7 % / .
- Сљедећа измјена обрачуна зарада је била 06.08.2010. године, када се смањила одбитна ставка за обрачун пореза са 300,00 на 250,00 КМ.
- Сљедећа измјена се десила 01.01.2013. године , и то: допринос за ПИО се повећао са 18,00 % на 18,5 %, а допринос за здравство се смањио на 12,00 % /раније 12,50 %/.
- Од 01.02.2014.г. ступио је на снагу нови Закон о обрачуну зарада гдје се као одбитна ставка узима износ од 200,00 КМ и примјењивао се и у 2016. години.
- Крајем 2015. године донесен је Закон по коме се мијења износ обрачунатих средстава солидарности за поплављена подручја, по коме се из нето зарада упослених одбија износ од 0,4 % и уплаћује на одговарајућу партију, а укида се терећење послодавца у износу од 1,5 % на бруто износ зарада. За примања чланова Управног одбора одбија се износ од 5 % и уплаћује на одговарајући рачун /Сл. гласник РС 11/2015 од 30.12.2015. /. 31.12.2016. престао је важи Закон о издвајању средстава у фонд солидарности за поплављена подручја /Службени гласник РС 1/2017 од 05.01.2017.г. /.
- Крајем 2017. године у Службеном гласнику РС број : 115/2017 од 23.12.2017. године, објављено је Упутство о начину прикупљања и уплате средстава у ЈУ Фонд солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству. Уводи се стопа плаћања посебног доприноса у износу од **0,25 %** нето плате запосленог у Републици Српској.Односи се и на децембарску зараду. Врста прихода је 712173.
- У 2018. години, стопа доприноса за дјечију заштиту се повећава на 1,70 % , а за запошљавање смањује на 0,80 %.

Од 01.08.2018. г. ступиле су на снагу нове измјене Закона о раду , гдје се „ брише „ категорија нето плата и замјењује са појмом **„ плата „ , у којој је садржан порез на доходак**.

Морали су се сачинити нови Уговори о раду са упосленим , у којима је саджан бруто износ зараде сваког упосленог. **Рок је био 31.08.2018.г.** У свим елементима плате садржан је порез (цијена рада и коефицијент сложености).

Друга измјена се односила на **„ лични одбитак пореског обвезника “,** који се повећава са досадашњег износа од 2.400 КМ на 6.000 КМ , на годишњем нивоу или 500,00 КМ на мјесечном .

Дакле, плата са порезом минус одбитак минус издржавани чланови = основица пореза на доходак * 10 % = порез на доходак.

Плата минус порез на доходак = плата након опорезивања.

Бруто плата = плата / 0,672

Доприноси = бруто плата * 32,80 %

Од јунске зараде у 2021. години, одбитна ставка пореза износи 700,00 КМ умјесто ранијих 500,00 КМ.

Мјесечни повратак пореза по издржаваном члану износи 15,00 КМ ,умјесто ранијих 7,50 КМ.

Од 01.06.2021. најнижа плата је 540,00 КМ.

БП= 540/0,672 = 803,57 КМ

Од јануарске зараде за 2022. године , одбитна ставка пореза ће износити 1.000 КМ , најнижа зарада 590,00 КМ и мијењају се доприноси (допринос на здравство се смањује са 12,00 % на 10,20 % , на лична примања). Порез из радног односа са 10% на 8 %, а за остала примања (примања по уговор о дјелу , за чланове УО 10 % на 13 % , а допринос за здравство са 12,00 % на 10,20 %).

- Из изложеног се види да су се у домену обрачуна зарада и накнада зарада, у релативно кратком периоду, десиле значајне промјене, а све је то додатно увећало напоре на измјени програма обрачуна зарада, као додатне трошкове.

Нота бр.18

Остали лични расходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
Ту су укључени сљедеће ставке :		
- трошкови отпремнина , награда и помоћи	9.923 КМ	6.035 КМ
у складу са прописима		
-трошкови дневница за служб.путовања ,тр.превоза и		

трош.смјештаја на служ.путовању	2.823 КМ	1.254 КМ
-трошкови превоза на посао и са посла	28.547 КМ	20.326 КМ
-остале накнаде-давања по колек.уговору- РЕГРЕС	77.491 КМ	39.838 КМ
Свега :	**118.784 КМ**	**67.453 КМ**

Нота бр.19

Трошкови производних услуга :	31.12.2021.	31.12.2020.
- трошкови производних услуга на изради учинака	7.710 КМ	52.101 КМ
-трошкови транспорта и ПТТ услуга	33.386 КМ	52.553 КМ
-трошкови услуга одржавања	50.350 КМ	70.299 КМ
- трошкови закупнине канц.прост.	8.328 „	7.243 КМ
-трошкови рекламе и пропаганде	4.490 „	7.881 КМ
-тр.заштите на раду	1.658 „	1.200 КМ
-разне друге усл.-угов.о дјелу	33.292 „	29.789 КМ
- трошкови комуналних услуга	4.563 „	1.539 КМ
- трошк.других произ.услуга	1.014 „	593 КМ
Свега :	**144.791 КМ**	**223.198 КМ**

Нота бр.20

Трошкови амортизације :	31.12.2021.	31.12.2020.
	140.981 КМ	**122.373 КМ**

Амортизација се обрачунава по линеарном методу у току процијењеног корисног вијека употребе, а то за резултат има идентичан износ амортизације у току читавог корисног вијека употребе тог средства.

Према важећем Закону и Правилнику о порезу на добит, који је ступио на снагу 01.01.2007. године, трошак амортизације из Биланса успјеха се не може у потпуности признати у пореске сврхе, умањује се за износ ревалоризационих резерви, које су већ књижене на ставку-остали добици у обрасцу Извјештај о осталим добицима и губицима.

Ревалоризационе резерве су угашене у 2018. години и пренешене у нераспоређену добит текућег периода.

Детаљније о новом начину обрачуна амортизације у пореске сврхе објашњено је у **Ноти број 2**. Примјењује се у попуњавању обрасца 1101- Годишња пореска пријава пореза на добит за 2018. годину.

Нота бр.21

Ставка непроизводних услуга обухвата сљедеће издатке :	31.12.2021.	31.12.2020.
-трош.ревиз.фин.изв.,здрав.усл.,учест.на семин. и симпоз., тр.струч.обр.запосл.,одрж.рач.програма и друге	10.984 КМ	14.518 КМ
-трошк.репрезентације	6.326 „	8.835 КМ
-трошк.премија осигурања опреме и запослених	11.806 „	10.560 КМ
-трошк.платног промета	4.071 „	8.387 КМ
-трошк.чланарина	1.143 „	1.096 КМ
-трош.претпл.на стручну литер.,огласи у новинама,судске таксе, разни нематер.трошкови-помоћи КМ	9.297 „	11.375
Свега :	**43.627 КМ**	**54.771 КМ**

Нота бр.22

Трошкови пореза се састоје од сљедећих ставки :	31.12.2021.	31.12.2020.
-порез на имовину	299 КМ	291 КМ
-накнаде за воду	1.077 КМ	1.029 КМ
-накнада за шуме и противпож.заштиту	1.846 „	2.591 КМ
-комунална накнада и нак.за коришћ.грађ.земљ.	498 „	201 КМ
-комунална и републичка такса	780 „	900 КМ
-накнаде за регистрацију возила	7.061 „	7.701 КМ
Свега :	**12.327 КМ**	**12.713 КМ**

Нота бр.23

Трошкови доприноса :	31.12.2021.	31.12.2020.
	1.782 КМ	6.785 КМ

На овој позицији је књижен допринос за запошљавање и професионалну рехабилитацију инвалида, који се обрачунава у износу од 0,1 % на бруто плате запослених.У 2020.Г. уплаћен је допринос за солидарност Граду, на име помоћи у рјешавању посљедица пандемије вируса „ корона “ (5.204,95 КМ је уплаћено).

Пословни расходи се узимају у обзир приликом обрачуна калкулација за извршавање одређених послова из дјелокруга пословања Друштва.

Нота бр.24

Финансијски приходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
-приходи од камата на средства депонована код банака		
-остали финансијски приходи	9.922 КМ	6.483 КМ

Ова средства су настала као резултат одобреног попуста , због куповине веће количине горива за наша возила, као и благовременог измиривања наших обавеза према датом повјериоцу.

Нота бр.25

Финансијски расходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
-расходи камата	14.504 КМ	14.868 КМ

На овој позицији су књижене камате садржане у мјесечним ануитетима по одобреном дугорочном кредиту од НЛБ банке ад Бања Лука (500.000,00 КМ на 60 мјесеци). Кредит се уредно измирује.

Нота бр.26

Пословни добитак	31.12.2021.	31.12.2020.
	46.232 КМ	**161.035 КМ**

Дакле, у 2021. години је евидентиран пословни добитак у износу од **46.232 КМ** , дакле већи су пословни приходи од пословних расхода , пословало се економично(коефицијент 1,02 , што је добро, а добије се дијељењем укупних пословних прихода са укупним пословним расходима).Дакле, пословало се економи

Нота бр.27

Пословни губитак :	31.12.2021.	31.12.2020.
	-	-

-

Пословни добитак од (46.232 КМ) у 2021.је мањи у односу на 2020. годину, из разлога враћања зарада на износе из пријепандемијског периода.

Напомена за 2020.годину :

Пословни добитак (161.035 КМ у 2020. је настао као посљедица умањења зарада од марта до октобра 2020.г. због пандемије вируса „ корона “ за око 10 % , повећаног фактурисања погребних услуга, као и услуга одржавања градског зеленила, због прилива средстава од Фонда за наш Пројекат. То се могло реализовати на рачун остварене добити по Завршном рачуну за 2019. годину, као и расположивих обртних средстава, односно одобрењеа дугорочног кредита за инвестициона улагања у 2020. години.

Нота бр.28

Губитак редовне активности:	31.12.2021	31.12.2020.
	-	-

Нота бр.29

-**добитак редовне активности**	31.12.2021.	31.12.2020.
	41.650 КМ	**152.650 КМ**

Нота бр.30

Остали приходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
Од тога су :		
-добици по основу продаје материјалаи	20.200 КМ	10.631 КМ
- вишкови материјала		-
-наплаћена отписана потраживања	31.355 КМ	5.361 КМ
-приходи од смањења обавеза и други непоменуту пр.	23.186 КМ	16.651 КМ
Свега :	**74.741 КМ**	**32.643 КМ**

Добици од продаје материјала / 20.200 / односе се на продају контејнера .

Затим, ту су наплаћена отписана потраживања која су у ранијем обрачунском периоду у 2020. години била књижена на исправци вриједности сумњивих и спорних потраживања/ 5780/, а у 2021. години су иста наплаћена / 31.355 КМ/.

Остали приходи / 23.186 КМ/ односе се на приходе од наплате такси по тужбама, као и других судских трошкова, затим разна сравњења са купцима према изводима отворених ставки, обрачуна затезних камата за правна лица и домаћинства због неуредног измирења обавеза и сл.(обрачун кренуо у јануару 2020. За правна лица и с.п., а за домаћинства у јулу 2020.г.).

Нота бр.30

Остали расходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
- губици по основу продаје опреме и материјала	50 КМ	770 КМ
- расходи по основу испр. врij. и отписа потраж.	72.903 КМ	58.840 КМ
-расходи по основу издатака за спортске и хум.акције и трошкове судских спорова	9.131 КМ	7.737 КМ
Свега :	**82.084 КМ**	**67.347 КМ**

Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања заузимају значајну ставку у овом обрасцу**/ 72.903 КМ**/, а исто тако и у изради Годишње пореске пријаве пореза на добит- 1101 за 2021.годину.

Према новом Закону о порезу на добит („ Службени гласник Републике Српске “бр. 94/15.) који је ступио на снагу 01.01.2016.г., као и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит „ Сл.гласник РС “ број : 1/17), да би се ови расходи признали у пореској пријави, морају испуњавати сљедеће услове :

-да је прошло 12 мјесеци од датума издавања фактуре или уговореног рока плаћања,

-да је порески обвезник предузео мјере предвиђене Законом, а то је покретање тужбе или

-да су потраживања пријављена у стечајну масу правног лица над којим се води стечајни или ликвидациони поступак.

Дакле, свако друго исправљено потраживање у рачуноводству, које одступа од горе наведених услова , не може се признати у пореске сврхе.

Конкретно, износ од **32.839 КМ** не испуњава те услове, то су потраживања која су сумњива , период наплате је неизвјестан или треба да прође дужи период да се наплате конкретна потраживања, и **не могу** се признати као порески расход у пореској пријави, а износ од **40.064 КМ** , као **директни отпис** потраживања који је настао усљед затварања објекта или

његове ликвидације, и не постоји могућност наплате, он **се не може признати** у пореске сврхе. Спецификација тих потраживања је дата у Извјештају комисије за попис потраживања и обавеза са 31.12.2021.године.

Нота бр.31

Добитак по основу осталих прихода и расхода :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	-	-

У 2021.г. је забиљежен губитак (7.343 КМ) по основу осталих прихода и расхода из разлога мање наплативости исправљених потраживања из ранијих година, као и веће исправке вриједности ненаплаћених потраживања у 2021. години.Забиљежен је велики салдо ненаплаћених потраживања.

Нота бр.31

Губитак по основу осталих прихода и расхода	31.12.2021.	31.12.2020.
	7.343 КМ	**34.704 КМ**

Нота бр.32

Расходи по основу промјене рач. политика и исправке грешака из ранијег периода	31.12.2021.	31.12.2020.

Нота бр.33

Губитак по основу обезврећ.имовине	31.12.2021.	31.12.2020.

Нота бр.34

Добитак прије опорезивања	31.12.2021.	31.12.2020.
	34.307 КМ	**117.946 КМ**

Нота бр.35

Текући и одложени порез на добит	31.12.2021.	31.12.2020.
Податак из Год.пор.пријаве	**9.558 КМ**	**8.245 КМ**
-		

Нота бр.36		
Нето добитак периода	31.12.2021. **24.749 КМ**	31.12.2020. **109.701 КМ**

Нота бр.37		
Укупни приходи	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**2.636.641 КМ**	**2.603.003 КМ**

Нота бр. 38		
Укупни расходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**2.602.334 КМ**	**2.485.057 КМ**

Нота бр. 39		
Просјечан број запослених	31.12.2021.	31.12.2020.
- по основу часова рада :	85,00	82,00
- и стања на крају мјесеца	86,00	82,00

У сету образаца који се попуњавају приликом израде Завршног рачуна је и образац који је у ранијем обрачунском периоду био у склопу обрасца „ Биланс успјеха “-као остали добици и губици у периоду, а сада се попуњава као посебан образац под називом „ Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду „.

1.4. НОТЕ УЗ „ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-31.12.2021. ГОДИНЕ

Нота бр.40		
Нето добитак периода пренешен из Биланса успјеха :	31.12.2021.	31.12.2020.
	24.749 КМ	109.701 КМ

Нота бр.41

Добици утврђени директно у капиталу :	31.12.2021.	31.12.2020.
	-	-

Ревалоризационе резерве у износу од **266.342 КМ** , које су утврђене 01.01.2009. године према процијењеном вијеку коришћења сталне имовине , распоређивале су се у једнаким износима, по **26.634 КМ** у нераспоређену добит текућег периода , као добици утврђени директно у капиталу. Овај износ се књижио сваке године, приликом израде Завршног рачуна, директно са ревалоризационих резерви на нераспоређену добит текућег периода .Изузетно, у 2014.години су искоришћене ревалоризационе резерве које потичу од опреме, само су остале ревалоризационе резерве које потичу од грађевинских објеката , у износу од 13.346 КМ, као и ревалоризационе резерве од трајног капитала у износу од 13.288 КМ , што укупно износи 26.634 КМ, и тај износ се пренио у нераспоређену добит до њиховог гашења. **Ревалоризационе резерве су „ угашене “ у 2018. години**.

Нота бр.42

Нето резултат по основу осталих добитака у периоду :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	-	-

Нота бр.43

Укупан нето резултат у обрачунском периоду :	31.12.2021.	31.12.2020.
-**укупан нето добитак**	**24.749 КМ**	**109.701 КМ**

1.5. НОТЕ УЗ „ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ НА ДАН 31.12.2021.ГОДИНЕ

Нота бр.44

Основни капитал који је уписан у Судски регистар и Централни регистар хартија од вриједности на Бањалучкој берзи, износио је 01.01.2020. године 363.611 КМ.

Нота бр.45

Ревалоризационе резерве :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	-	-

Нота бр.46

Законске резерве :	31.12.2021.	31.12.2020.

-		30.996 КМ	25.511 КМ

Законске резерве су се повећале послије расподјеле нераспоређене добити по Завршном рачуну из 2020. године, и то за 5.485 КМ , или 5 % од нераспоређене добити 109.701 x 5 %. Тај износ се књижио у 2021. години, послије усвајања Завршног рачуна на Скупштини акционара , одржаној у августу 2021.г.

Нота бр.47

Акумулисани нераспоређени добитак :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	600.354 КМ	581.090 КМ

Износ нераспоређене добити **/ 600.354 КМ** / из 2021.г. састоји се од нераспоређене добити из 2020.г. у износу од **575.605 КМ** , нето добитка из Биланса успјеха за 2021.г. у износу од **24.749 КМ.**

Нота бр.48

Укупан капитал Друштва :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**994.961 КМ**	**970.212 КМ**

Основни капитал није претрпио никакве промјене , стање на крају године износи 363.611 КМ.

Укупни капитал у 2021.г. је већи у односу на капитал из 2020.г. за износ нераспоређене добити из 2021.г. од **24.749 КМ**.

1.6. НОТЕ УЗ „ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ “ НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ

Нота бр.49

Прилив готовине из пословних активности :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	3.108.405 КМ	2.869.131 КМ

Структура прилива средстава :

-прилив од купаца и примљени аванси	3.056.536 КМ	2.717.899 КМ
-прилив од камата,од фондова,наплаћене таксе по тужбама и друго	51.869 КМ	151.232 КМ

Нота бр.50

Одливи готовине из пословних активности :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	2.915.970 КМ	2.666.163 КМ

Структура одлива средстава :

-исплате добављачима /осим набавке осн.сред./	491.813 КМ	718.418 КМ
-исплате зарада,накнада зарада,остали лични расходи		
-возне карте,примања чланова упр. одбор		
,разне помоћи по колек.уговору, регрес и сл.	1.311.830 КМ	1.019.417 КМ
-остали одливи-уплата ПДВ-а,обуставе од радника,	1.088.265 КМ	928.328 КМ
уплата пореза и доприноса на зараде ,уплата такси		
, накнада по обрачунима и друге исплате,		
Одливи по основу плаћених камата	14.504 КМ	-
-исплате пореза на добит	9.558 КМ	-

Нота бр.51

Нето прилив /разлика између прилива и одлива сред./	31.12.2021.	31.12.2020.
	192.435 КМ	**202.968 КМ**

Нота бр.52	31.12.2021.	31.12.2020.
Нето одлив готовине из пословних активности		-

У овом периоду је био евидентиран **већи прилив** средстава од одлива по основу пословних активности у износу од **/ 192.435 КМ /, а разлог је већи прилив наплате од купаца, а мање уплате према добављачима.**

Нота бр.53

Одлив готовине из активности инвестирања :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	10.556 КМ	356.444 КМ

Ова ставка се односи на издвајања новчаних средстава за куповину основних средстава, као и уградњу , односно веће инвестиционе активности на постојећој опреми.

Нота бр.54

Прилив готовине по основу дугорочног кредита :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	-	499.968 КМ

Нота бр. 55 одливи по основу дугорочног крадита	31.12.2021.	31.12.2020.
- Одлив по основу исплаћених ануитета по кредиту	95.357 КМ	221.833 КМ

Дана 20.12.2018.г. са Сбер банком а.д. Бања Лука закључен је Уговор о дугорочном кредиту, број : 5674414558831759, на износ од 200.000,00 КМ, са роком отплате од 36 мјесеци, номиналном каматном стопом од 4,49 %.Почетак отплате је 31.01.2019. године у 36 мјесечних ануитета од по 5.948,49 КМ. Сврха узимања дугорочног кредита је обезбјеђење текуће ликвидности на краћи и дужи рок. Намјеравана развојна политика Друштва је усмјерена на обнављање и куповину новијих возила, јер су постојећа у лошем стању, па да не би била угрпжена ликвидност, подигли смо кредит.

У марту 2020.г. на наш захтјев , одобрен нам је од стране НЛБ банке ад Бања Лука , дугорочни кредит у износу од 500.000,00 КМ , са номиналном каматном стопом 3,70 % промјенљива и роком отплате од 5 година (60 мјесеци). Са одобреним кредитом отплаћен је недоспјели дио кредита од Сбер банке у износу од 141.716 КМ. Кредит је строго намјенски и послужио је за куповину Булдожера и возила Мерцедес бенз AXOR 1829 и његову надоградњу. Мјесечни ануитет износи 9.140,72 КМ. **Рок отплате је март 2025.г.**

Нота бр.56

Укупни приливи готовине :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**3.108.405 КМ**	**3.369.099 КМ**

Нота бр. 57		
Укупни одливи готовине :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**3.021.883 КМ**	**3.244.440 КМ**

Нота бр.58		
Нето одлив готовине	31.12.2021.	31.12.2020.

Нота бр.59

Нето прилив готовине	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**86.522 КМ**	**124.659 КМ**

Дакле, у овом периоду је забиљежен **нето прилив готовине** .

Нота бр.60

Готовина на почетку обрачунског периода :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	**285.221 КМ**	**160.562 КМ**

Нота бр.61

Готовина на крају обрач.периода :	**31.12.2021.**	**31.12.2020.**
-	**371.743 КМ**	**285.221 КМ**

Дакле, **готовина је у овом периоду виша** у односу на прошлогодишњи износ. Разлози су појачана наплата од корисника наших услуга, као и мања издвајања према добављачима.

1.7.НОТЕ УЗ АНЕКС-Додатни рачуноводствени извјештај на дан 31.12.2021. године

У овом обрасцу је евидентирана већина прихода и расхода који су укључени у образац „ Биланс успјеха “ на дан 31.12.2021. године. Све ставке су објашњене у Нотама 1.3, па их нема потребе поново објашњавати. Овај образац је претрпио одређене измјене у односу на 2014.г.

Нота бр. 62	31.12.2021	31.12.2020.
Купци из РС /дуг. промет без поч. стања /	2.807.861 КМ	2.714.344 КМ
Купци из Федерције БиХ и Брчко дист.	139.279 КМ	137.487 КМ

Нота бр. 63

Добављачи из РС / потр. промет без поч. ст./	524.969 КМ	823.349 КМ

Нота бр. 64

Добављачи из Федер. и Брчко дистр.	17.554 КМ	162.445 КМ

Нота бр.65

Приходи од продаје услуга у РС :	31.12.2021.	31.12.2020.
/конто групе 61 /	2.503.727 КМ	2.417.677 КМ

Нота бр.66

Остали пословни приходи :	31.12.2021.	31.12.2020.
	48.251 КМ	146.200 КМ

Нота бр.67

Трошкови материјала :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	324.667 КМ	360.470 КМ

Нота бр.68

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	1.837.571 КМ	1.622.532 КМ

Нота бр.69

Трошкови производних услуга :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	144.791 КМ	223.198 КМ

Нота бр.70

Нематеријални трошкови :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	55.954 КМ	67.485 КМ

Нота бр.71

Обрачунати порез на додату вриједност	31.12.2021.	31.12.2020.
-	429.086 КМ	412.815 КМ

Нота бр.72

Улазни порез на додату вриједност :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	68.124 КМ	151.749 КМ

Нота бр.73

Обавезе за ПДВ на основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а :	31.12.2021.	31.12.2020.
-	31.827 КМ	23.331 КМ

Нота бр.74		
ПДВ плаћен при увозу -	3.426 КМ	17.139 КМ
Укупан бр. одрађених часова рада (ефективни часови рада без боловања, годишњих одмора, државних празника и сл.)	31.12.2021. 154.720	31.12.2020. 136.072

Доставити :

1 x АПИФ-у

1 x Управи Друштва

1 x Рачуноводству

1 x а/а

в.д. Директора АД :

Милан Мандрапа дипл.прав.