

АД КОМУНАЛНО ТРЕБИЊЕ

ЛУКЕ ЋЕЛОВИЋА 2

БРОЈ : 147-1/2024

ДАТУМ : 28.02.2024. ГОДИНЕ

ПРЕДМЕТ : ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ДРУШТВА ЗА 2023.ГОДИНУ

Финансијски извјештај Друштва има за циљ да на истинит и тачан начин представи имовински, финансијски и приносни положај Друштва, токове готовине и промјене на капиталу. Према **члану 6 став 1-1** Закона о рачуноводству и ревизији РС („Сл.гласник РС“ број, **94/15) од 16.11.2015.године**, 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 Бањалучкој берзи.

Дакле, АД „ Комунално “ Требиње се сврстава у „ **средња правна лица**“, зато што је субјекат од јавног интереса. Друго , према новом Закону. члан 5. став (5), у средња правна лица разврставају се она правна лица која на дан сачињавања финансијских извјештаја прелазе два (2) критеријума из става 4. овог члана, а то је **број запослених већи од 50 радника, код нас је 84 радника, и годишњи приход је већи од 2.000.000 КМ, код нас је 3.110.737 КМ.**

Према томе, правна лица која неиспуњавају све услове за разврставање према критеријумима из става 4. / мала /, 5. /средња / и 6. /велика /, сврставају се у „ средња правна лица “.

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

АД „ Комунално “ Требиње по Завршном рачуну за 2023.годину морало је да примијени комплетан сет финансијских извјештаја, а то су:

- Биланс стања-Извјештај о финансијском положају на крају периода ;
- Биланс успеха-Извјештај о укупном резултату за период ;
- Извјештај о осталом резултату у периоду;
- Извјештај о промјенама на капиталу;
- Биланс токова готовине;
- Анекс-додатни рачуноводствени извјештај и
- Ноте /забиљешке/ уз годишњи финансијски извјештај.

I/ БИЛАНС СТАЊА- представља извјештај о финансијском положају Друштва на дан 31.12.2023.године.

Значајне ставке у „ Билансу стања “ су /у КМ/ :	31.12.2023.	01.01.2023.	Индекс
1) СТАЛНА ИМОВИНА /нето износ/	549.467 КМ	548.068 КМ	100
-грађевински објекти	58.870 „	72.624 „	081
-постројења и опрема	438.374 „	423.221 „	104
- улагања у туђе некретнине	52.223 „	52.223 „	100

Из изложеног се види да је стална имовина нешто виша, или чак на нивоу прошлогодишње. Ставка грађевинских објеката (58.870 КМ) је нижа, али је опрема (438.374 КМ) са индексом (104), виша је вриједност у односу на 2022. годину. Разлог је у инвестирању набавке специјалног возила, возила за потребе ПЈ „ Азил “. Значајне су биле донације у опреми , конкретно у контејнерима, као и опреми за ПЈ Зеленило, Чистоћу и Гробље, по Пројекту „ прекограничне сарадње“, у износу од (116.880 КМ), а све у циљу унапређења процеса рада . Извршена су улагања у Градски парк (52.223 КМ), а односе се на куповину земље за насипање, као и радове око постављања опреме за наводњавање зелених површина (2020 г.).

	31.12.2023.	01.01.2023.	Индекс
2)ТЕКУЋА ИМОВИНА /нето износ/	1.163.057 КМ	983.988 КМ	118
-залихе материјала	36.814 „	12.472 „	295
-краткорочна потраживања	579.817 „	433.636 „	156
-готовина	546.426 „	537.880 „	102
-порез на додату вриједност /улазни ПДВ/	-	-	
- краткорочна разграничења	-	-	
ПОСЛОВНА АКТИВА ДРУШТВА /1 +2 /	1.712.524 КМ	1.532.056 КМ	112
3) ВАНБИЛАНСНА АКТИВА ДРУШТВА	655.999 КМ	620.649 КМ	106
УКУПНА АКТИВА ДРУШТВА /1+2+3/	2.368.523 КМ	2.152.705 КМ	110
4) ОСНОВНИ КАПИТАЛ	363.611 КМ	363.611 КМ	100

5) ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ настале издвајањем 5 %	32.232 KM	32.232 KM	100
од остварене нето добити текућег периода			
6) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ настале од процјене	-	-	
вриједности сталне имовине у ранијим периодима			
7) НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	539.206 KM	522.564 KM	103
8) УКУПАН КАПИТАЛ /4+5+6+7/	935.049 KM	910.431 KM	103
9) ОБАВЕЗЕ	777.475 KM	621.625 KM	125
-краткорочне обавезе - за зараде и накнаде зарада ,			
друге обавезе за порезе и доприносе ,			
према добављачима, за ПДВ , за кредитна обавезе и сл.			
10) ПОСЛОВНА ПАСИВА /8 + 9 /	1.712.524 KM	1.532.056 KM	112
11) ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	655.999 KM	620.649 KM	106
УКУПНА ПАСИВА /10+11/	2.368.523 KM	2.152.705 KM	110

Из обрасца „ Биланс стања “могу се израчунати одређене величине, као што су :

Показатељи ликвидности

	31.12.2023.	31.12.2022.
1.Тренутна ликвидност = готовина /краткорочне обавезе = 546.426 /604.089 = 0,90		1,10
2.Текућа ликвидност = залихе+аванси /кратк.обавезе = 36.814/604.089 = 0,06		0,03
3.Општа ликвидност = текућа имовина /кратк.обавезе= 1.163.057/604.089 = 1,93		2,03

Из изложеног се види да Друштво обезбјеђујез адовољавајући степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином.

Показатељи финансијске стабилности

	31.12.2023.	31.12.2022.
1.Степен финан.стабилности = капитал + дуг.обав./стална имовина + залихе=дугор.финан.равнотежа=1.108.435/586.281=	1,89	1,86

2. Финанс. сигурност = капитал/стална имовина = 935.049/549.467 = 1,70	1,67
3. Учешће осн. сред. у укупн. сред. = осн. сред./послов. актива	
или 549.467/1.712.524 =	0,32 0,36
4. Учешће текућ. сред. у укуп. сред. = текућа имовина/посл. актива	= 0,64
1.163.057/1.712.524 = 0,68	

Забилежен је задовољавајући степен финансијске стабилности и финансијске сигурности.

II/ БИЛАНС УСПЈЕХА - представља извјештај о оствареном резултату пословања у датом периоду.

Значајне ставке у овом обрасцу су :	31.12.2023.	31.12.2022.	Индекс
1) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.062.908 КМ	2.618.132 КМ	117
/приходи од вршења услуга и други посл.прих./			
2) ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.303 „	6.835 „	121
/попусти на гориво, камате на депон.сред.код банака/			
3) ОСТАЛИ ПРИХОДИ	39.418 „	110.210 „	036
/добици од продаје мат.,наплаћ.отписана потр./			
4) ПРИХОДИ НОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ	108 „	-	
УКУПНИ ПРИХОДИ (1+2+3 + 4)	3.110.737 „	2.735.177 “	114
5) ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.012.473 КМ	2.719.539 КМ	111
- трошкови материјала	396.746 „	384.206 „	103
118			
-трош.зарада,накнада зарада и други лич.расходи	1.996.888 „	1.970.401 „	101
-трошкови произ.услуга /изгр.гробн.,птт тр,транс.усл/	205.452 „	134.028 „	153
-трошкови амортизације	136.677 „	140.867 „	097
- трошкови резервисања	167.844 КМ	-	-

- нематериј.трошкови /рев.фин.извј., здр.усл., струч.образ.запос.,одрж.рач.програма,тр.репрез., тр.прем.осиг., тр.плат.пром.,тр.чланарина, тр.такса,	91.523 ,,	74.670 ,,	123
- трошкови пореза	15.374 ,,	13.510 ,,	114
-трошкови доприноса	1.969 ,,	1.857 ,,	106
6) ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	20.969 КМ	11.965 КМ	175
/расходи камата , нег.кур.разл. и камате по кредиту /			
7) ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ	48.657 КМ	6.152 КМ	791
-расходи по основу отписа потраживања	240	-	
други ванр.расходи/ суд.пресуде /	684 ,,	5.817 ,,	012
- губици по основу расходовања опреме и материјала и продаје опреме	47.733 КМ	335 КМ	
8) РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈ.ИМОВИНЕ	10.868 КМ	5.437 КМ	200
9) РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ	1.350 ,,	60 ,,	-
-УКУПНИ РАСХОДИ (4+5+6+7+8+9)	3.094.317 КМ	2.743.153 КМ	113
10) ДОБИТ ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	16.420 КМ	- КМ	
11) ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	-	7.976 КМ	
12) ТЕКУЋИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	-	5.649 КМ	
13) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	-	5.649 КМ	
14) НЕТО ДОБИТ /10-12+13 /	16.420 КМ	-	
15) НЕТО ГУБИТАК / 11+12-13/		7.976 КМ	
III/ ИЗВЈЕШТАЈ о осталомрезултату у периоду	31.12.2023.	31.12.2022.	Индекс

1) НЕТО ДОБИТАК / ГУБИТАК ИЗ БИЛАНСА УСПЈЕХА 16.420 КМ / 7.76 КМ / -

Од 2019.године не постоје ревалоризационе резерве, оне су у 2018.години пренешене у нераспоређену добит (тај пренос је трајао 10 година). Ревалоризационе резерве не могу послужити за расподјелу добити, него само за покриће евентуалних губитака у будућем периоду, а никако за расподјелу .

Укупне ревалоризационе резерве формиране обавезном процјеном имовине Друштва, износили су : = 266.764 КМ. Дакле, тај износ нераспоређене добити се не би могао исплаћивати као дивиденда.

2) УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧ.ПЕРИОДУ износи : 16.420 КМ / 7.976 КМ /

Напомињемо да је ово нови образац који се први пут почео примјењивати по Завршном рачуну за 2011.годину.

Намјена овог обрасца је да се одвоји нето резултат из Биланса успјеха **АОП / 316 /-** и нето резултат из Извјештаја о осталом резултату у периоду **АОП /415 /**, а истовремено и да се обједине као укупан нето резултат **АОП / 416 / -** који треба да се слаже са **АОП / 126 /** из Биланса стања.

IV/ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ-представља извјештај о приливу и одливу готовине.

Навешћемо неке значајније ставке: 31.12.2023. 31.12.2022.
Индекс

1) ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВ. 3.391.043 КМ 3.154.234 КМ 108

/прилив од купаца и фондова/

2) ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА -

(дугорочни кредит за одржавање текуће ликвидности

и набавку опреме- НЛБ банка)

3) ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА 16.380 КМ -

(продаја опреме)

4) УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ.АКТИВ. 3.232.816 КМ 2.878.621 КМ 112

- исплате добављачима, за зараде,накнаде зарада,

порезе и доп.на зараде,исплате ПДВ, осталих пор.

и доприноса,регист.возила, исплате пор.на добит , и сл.

5) ОДЛИВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА 65.138 КМ 10.530 КМ 618

-за набављена основна средства у 2023.години.

6) ОДЛИВИ ПО ОСНОВУ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	100.923 КМ	98.946 КМ	102
- отплата дугорочног кредита			
7) УКУПАН ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ /1 +2+3 /	3.407.423 КМ	3.154.234 КМ	108
8) УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ / 4+5+6 /	3.398.877 КМ	2.988.097 КМ	114
9) Нето одлив готовине /8-9 /			
10) Нето прилив готовине/7-8/	8.546 КМ	166.137 КМ	005
11) Готовина на почетку обр.периода	537.880 КМ	371.743 КМ	145
12) Готовина на крају обр.периода	546.426 КМ	537.880 КМ	102

У овом периоду је евидентиран нето прилив готовине / **8.546 КМ**/.

Дакле, наше Друштво је и у овој години било ликвидно, и уредно су измириване све пристигле текуће обавезе, и то: према добављачима, Пореској управи, Управи за индиректно опорезивање, као према упосленим.

V/ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ-представља промјене у капиталу које су се десиле у 2023.години.

- 1) ОСНОВНИ КАПИТАЛ** је **363.611 КМ** и није било промјена у његовој структури.
- 2) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ** у 2018. години су се „**угасиле**“ ове резерве, дакле све су пренешене у нераспоређену добит (**266.764 КМ**).
- 3) ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ** су износиле **32.232 КМ**, настале /због издвајања 5 % од нераспоређене добити/ што се одлучује на Скупштини акционара, ове године су оспорене због губитка из 2022. / **7.976 КМ** / што је утврдила Главна служба за ревизију финансијских извјештаја за 2022. годину, тако да смо ту ставку кориговали.
- 4) НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ** је била у 2022. години **521.571 КМ** , а после контроле финансијских извјештаја од Главне службе РС, коригована је на износ од **522.564 КМ**.

- 5) **УКУПНИ КАПИТАЛ** је износио **935.049 КМ**, и виши је у односу на исти период прошле године (24.618 КМ), и то: за остварену нето добит у 2023. години (16.420 КМ), као и за преплаћени износ пореза на добит из 2023 (8.198 КМ) који смо књижили у нераспоређену добит ранијих година.

VI/ АНЕКС-Додатни рачуноводствени извјештај

Представља преглед неких трошкова из класе 5, као и прихода из класе 6, који су евидентирани у Билансу успјеха, као и неких ставки из Биланса стања.

Навешћемо неке битније ставке :	31.12.2023.	31.12.2022.	Индекс
1)Обрачунати фактурисани ПДВ	489.411 КМ	448.209 КМ	109
2)Обрачунати улазни ПДВ	91.049 КМ	85.316 КМ	107
3)Обавеза за плаћање ПДВ	39.330 КМ	36.553 КМ	108
4) ПДВ плаћен за увоз	8.341 КМ	-	-
5) Купци из РС	3.380.138 КМ	2.941.628 КМ	115
6) Купци из Федерације	151.529 КМ	149.479 КМ	101
7) Добављачи из РС	677.449 КМ	618.050 КМ	110
8)Добављачи из Федерације и Брчко дис.	24.921 КМ	24.427 КМ	102
9)Укупан број часова рада /ефективни/	142385	152261	094

Из сета финансијских извјештаја могу се видјети основне величине које показују стање имовине, капитала, обавеза , као и резултат пословања.

Они служе за доношење ваљаних одлука за будући развој Друштва, као и за побољшавање неких показатеља битних за унапређење пословања , као и за смањивање непотребних утрошака који нису од битног значаја за пословање.

Потребно је , стално праћење издатака, радити на побољшавању наплате услуга одвоза комуналног отпада , како од правних тако и од физичких лица , како би се одржала задовољавајућа ликвидност Друштва. Одржавање пословне активности и задовољавајућа ликвидност су гарант за обезбјеђење континуитета и сталности пословања.

Догађаји након датума билансирања потврђују нашу констатацију о сигурности у пословању , а то је објављивање тендера од стране Града за одржавање чистоће, депоније, азила , као и

одржавање зеленила на јавним површинама. Наше Друштво је прикупило одговарајућу документацију која се тражила у тендеру. Очекује се позитиван резултат и Одлука о избору нашег Друштва за обављање тих активности.

Доставити :

1 x Управном одбору

1 x Скупштини акционара

:

1 x а/а

в.д. директора А.Д. :

Милан Мандрапа дипл.прав.

Руков.екон.фин.сектора :

Бојан Бркић дипл.екон.