

**АД КОМУНАЛНО ТРЕБИЊЕ**

**БРОЈ: 542/2024**

**ДАТУМ: 31.07.2024. ГОДИНЕ**

**ИЗРАДА НОТА УЗ ПЕРИОДИЧНИ ОБРАЧУН ОД 01.01.2024. ДО 30.06.2024. ГОДИНЕ**

---

**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 Ад 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 акционарски капитал износи 9,999972 % или 36.361 КМ и
  - Акционари-физичка лица-акционарски капитал износи 54,999986 % или 199.979 КМ.
- Свега :** **363.611 КМ**

У 2011. години Влада РС је државни капитал од 30 % пренијела у надлежност локалне заједнице.

У мају 2012. године, дошло је до усвајања новог Статута на ванредној Скупштини акционара, односно до усклађивања са новим Законом о привредним друштвима.

**Укупни акционарски капитал износи 363.611 КМ.**

---

Овај износ је подијељен на 363611 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 / и
- 30 % методом лицитације /акцион.капитал 109.090 КМ /.

Од Републичког завода за статистику је 09.07.2012. године стигло Обавјештење

о разврставању пословног субјекта по дјелатности, по коме је основна дјелатност Друштва „прикупљање неопасног отпада-шифра 38.11.

Основна дјелатност предузећа је: сакупљање и одвоз (збрињавање) комуналног и другог отпада, то јест одржавање јавне хигијене, затим пружање пијачних услуга, пружање погребних услуга и одржавање градских зелених површина.

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

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

Укупан број запослених на бази стања крајем мјесеца је **85 радника**.

АД Комунално Требиње у свом саставу има сљедеће службе : „Чистоћа“, „Зеленило“, „Гробље“, „Депонија“, „Азил“, „Механизација“ и „Економски послови“.

Према **члану 6 став 1 - 1 Закона о рачуноводству и ревизији РС / Службени гласник РС број : 94/15 од 29.10.2015.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 хартија од вриједности, односно на Бањалучкој берзи.

АД Комунално Требиње 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 прелазе два критеријума из става 4. овог члана, а то је број запослених већи од 50 радника, код нас је 85 и годишњи приход је већи од 2.000.000 КМ.

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

АД Комунално Требиње користи нови Правилник који се примјењује од 01.01.2022.г., приликом израде полугодишњег обрачуна за 2024. годину. Користе се сљедећи обрасци:

- Биланс стања-извјештај о финансијском положају;
- Биланс успјеха-извјештај о укупном резултату у периоду;
- Биланс токова готовине;
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Ноте /забиљешке/ уз финансијске извјештаје.

Друштво примјењује усвојене Рачуноводствене политике у погледу вредновања одређених билансних позиција, као што су: обрачун амортизације, вредновање прихода, отписи потраживања и обавеза и слично.

Полугодишњи обрачун за 2024. годину се **не предаје у АПИФ.**

**Обавеза средњих правних лица је да се полугодишњи обрачун за 2024. годину предаје на сајт Бањалучке берзе.**

**НОТЕ УЗ „БИЛАНС СТАЊА “-Извјештај о финансијском положају**

Нота бр.1

| Структура основних средстава :     | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| - Грађев.објекти                   | 51.993      | 58.870      |
| - Постројења и опрема              | 385.520     | 438.374     |
| - Улагање на туђим некрет.и опреми | 52.223      | 52.223      |
| Свега :                            | 489.736     | 549.467     |

Ове ставке у Билансу стања се исказују у бруто износу умањеном за исправку вриједности, и разлика представља нето вриједност имовине.

Нота бр.2

| Текућа имовина :                     | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| - Залихе материјала и дати аванси    | 35.495      | 36.814      |
| - Краткорочна потраживања и пласмани | 668.680     | 579.817     |
| - Готовина и гот.еквиваленти         | 438.520     | 546.426     |
| Свега :                              | 1.142.695   | 1.163.057   |

Нота бр.3

| Билансна актива : | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   | 1.632.431   | 1.712.524   |



**Билансна актива** или **нето имовина Друштва** износи **1.632.431 КМ** и она је збир сталне имовине 489.736 КМ и текуће имовине 1.142.695 КМ /нето износ/.

---

Нота бр.4

---

|                      |             |             |
|----------------------|-------------|-------------|
| Ванбилансна актива : | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|                      | 655.999     | 655.999     |

---

У оквиру ове ставке књижени су купљени станови који су у процесу приватизације постали власништво радника, које они откупљују, као и 2 стана набављена за наше запослене, у периоду када је важио Закон о откуп, дакле кад су се још могли куповати станови за своје раднике.

Ту су и пијачни блокови /неискоришћени/, који се од 10.04.2009.године не користе, због обавезне фискализације пијачних услуга.Они су архивирани у канцеларији бриј 5 у АД Комунално, после извршеног пописа и сачињавања записника. На овој ставци се води и возило Мерцедес аутомобил 16/17 /радно возило/ које је Град Требиње добио као донацију и уступио га је на коришћење нашем Друштву у износу од 20.000,00 КМ./процену извршила техничка служба Друштва/.

Ту су евидентирани и ствари које су се затекле у канцеларијама које су узете у закуп од Херцинвеста доо ( канц. Савјетника, канц. 8 и канц. за инжењере и протокол).

---

Нота бр.5

---

|                                     |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Структура капитала :                | 30.06.2024.    | 31.12.2023.    |
| -основни капитал /акцијски/         | 363.611        | 363.611        |
| -резерве /законске/                 | 33.054         | 32.232         |
| - нераспоређена добит               | 524.367        | 522.786        |
| - губитак текуће године             | -21.697        | -              |
| - нераспоређена добит текуће године | -              | 16.420         |
| <b>СВЕГА :</b>                      | <b>899.335</b> | <b>935.049</b> |

---

О основном капиталу, његовој структури, писали смо у уводном дијелу Нота.

Резерве, и то законске, формирају се после усвајања Завршног рачуна за претходну годину од стране Скупштине акционара која доноси Одлуку о расподјели добити, гдје се 5% од остварене добити усмјерава у законске резерве, а остатак се расподјељује, или остаје као нераспоређена добит за будући период.

Ревалоризационе резерве су се формирале процјеном сталне имовине. По новом Правилнику пореске управе, те резерве се морају постепено прекњижавати у нераспоређену добит текућег периода, на коју се обрачунава 10 % пореза на добит. Ове резерве могу служити и за покриће евентуалних губитака у пословању, као и за евентуална умањења вриједности сталне имовине. **Ове резерве се не би требале користити за будуће исплате дивиденде, јер би то угрозило капитал Друштва. О том моменту Управа Друштва, као и Скупштина акционара морају водити рачуна у свом пословању.**

Напомена, ревалоризационе резерве су угашене у 2018. години и у цијелости пренесене у периоду од 10 година у нераспоређену добит Друштва (266.340 КМ).

Нераспоређена добит се састоји од нераспоређене добити из претходног периода, као и из добити текућег обрачунског периода. У овом периоду је евидентиран губитак од 21.697 КМ.

---

Нота бр. 6

---

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Структура обавеза :   | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
| - дугорочне обавезе<br>(односе се на обавезе по дугорочном кредиту) | 31.034      | 31.034      |
| - примљене донације   | 134.521     | 142.352     |
| Свега:  | 165.555     | 173.386     |

---

---

Нота бр.7

---

| Структура обавеза :                              | 30.06.2024.    | 31.12.2023.    |
|--|----------------|----------------|
| -краткорочне обавезе -добављачи и аванси         | 101.632        | 91.772         |
| - краткорочне финансијске обавезе                | 51.789         | 104.629        |
| -обавезе за зараде и накнаде зарада              | 154.236        | 132.744        |
| -друге обавезе                                   | 24.145         | 27.089         |
| -порез на додату вриједност                      | 40.609         | 39.330         |
| -обавезе за остале порезе,доприносе и друге даж. | 2.467          | 3.215          |
| - краткор. резервисања                           | 192.663        | 205.310        |
| <b>СВЕГА :</b>                                   | <b>567.541</b> | <b>604.089</b> |

---

Краткорочне обавезе се односе на примљене авансе, као и обавезе према повјериоцима за разне набавке, затим обавезе за обрачунате зараде за јун 2024., обрачунати ПДВ за јун 2024. и друге укалкулисане обавезе. Напомињемо, да су све поменуте краткорочне обавезе плаћене у јулу 2024. године, до момента подношења овог обрачуна.

---

Нота бр.8

---

| Билансна пасива : | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   | 1.632.431   | 1.712.524   |

---

Она је збир капитала и обавеза.

---

| Нота бр.9            | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|----------------------|-------------|-------------|
| Ванбилансна пасива : | 655.999     | 655.999     |

---



**НОТЕ УЗ „БИЛАНС УСПЈЕХА“ - Извјештај о укупном резултату у периоду**

Нота бр.10

|                    |             |             |
|--------------------|-------------|-------------|
| Пословни приходи : | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|                    | 1.418.920   | 1.285.722   |

Нота бр.11

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Структура пословних прихода :  | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| - Приходи од вршења услуга одвоза<br>комун. отпада   | 1.392.699   | 1.271.314   |
| - Остали пословни приходи-рефунд. болов.<br>и породилског, од донација и других<br>намјенских извора финансирања | 26.221      | 14.408      |

У уводном дијелу смо навели која је дјелатност Друштва. На све услуге обрачунава се ПДВ од 17 %, и штампа се фискални рачун, иако по новом закону о фискализацији из 2014. нисмо обвезници фискализације (и поред тога штампамо збирне фискалне рачуне, као и појединачне и фискалне извјештаје).

Почетком 2024.г. Пореска управа РС је почела спроводити нови начин фискализације тзв. „Иницијална фискализација“ чији је циљ да се сав промет евидентира преко новог фискалног система. Наше Друштво је на вријеме поднијело захтјеве за „иницијалну фискализацију“ и евидентирање промета у ПЈ „Економски послови“, ПЈ „Депонија“, ПЈ „Азил“ и „Пијаца-Тржница“.

Нота бр.12

|                                 |             |             |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Пословни расходи-структура      | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| - трошкови материјала           | 77.231      | 69.750      |
| - трошк. горива, елек. енергије | 112.858     | 106.109     |
| - трош.зарада, накнада          | 1.079.965   | 941.757     |
| - трошкови произв.услуга        | 56.736      | 87.512      |
| - трошкови амортизације         | 62.367      | 66.627      |
| - нематеријални трошкови        | 48.002      | 30.828      |

|                     |                  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
| -трошкови пореза    | 8.862            | 7.869            |
| -трошкови доприноса | 1.049            | 933              |
| <b>СВЕГА :</b>      | <b>1.447.070</b> | <b>1.315.585</b> |

---

Нота бр.13

|                             |             |             |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Финансијски приходи –камате | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|                             | 5.528       | -           |

То су приходи по основу обрачунатих затез. камата, позитивне курсне разлике

---

Нота бр.14

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Финансијски расходи- камате по дуг.кред. | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|  | 4.395       | 6.547       |

---

Нота бр.15

|  |              |               |
|--|--------------|---------------|
| Остали приходи –структура              | 30.06.2024.  | 30.06.2023.   |
| -остали приходи и добици               | 7.446        | 8.087         |
| - приходи по основу продаје материјала | -            | 10.256        |
| <b>СВЕГА :</b>                         | <b>7.446</b> | <b>18.343</b> |



---

Нота бр.16

---

|                           | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Остали расходи –структура |             |             |
| -остали расходи и губици  | 2.126       | 240         |

---

Нота бр. 17

---

|                | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|----------------|-------------|-------------|
| Укупни приходи | 1.431.894   | 1.304.065   |

---

Нота бр.18

---

|                | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|----------------|-------------|-------------|
| Укупни расходи | 1.453.591   | 1.322.372   |

---

Нота бр.19

---

|                           | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Губитак прије опорезивања | 21.697      | 18.307      |

---

Нота бр.20

---

|                         | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|-------------------------|-------------|-------------|
| - Текући порез на добит | -           | -           |

---

| Нота бр.21                   |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
|                              | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| Нето добит периода I-VI 2024 | -           | -           |

| Нота бр.22             |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
|                        | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| Нето губитак I-VI 2023 | 21.697      | 18.307      |

| Нота бр.23  |             |             |
|---|-------------|-------------|
|   | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| Број запослених-просијек по основу часова рада          | 86.00       | 83.00       |
| Број запослених-просијек по основу стања на крају мјес. | 85.00       | 83.00       |

Уз образац „Биланс успјеха „ попуњава се нови образац- **Извјештај о осталом резултату у периоду**. Наиме, ту се поред нето добити која је утврђена из редовног пословања, евидентира нето добит проистекла из осталих добитака који су настали преносом ревалоризационих резерви у нераспоређену добит текућег периода. Наиме, оне су формиране приликом свођења садашње вриједности сталне имовине на фер-тржишну вриједност. Према усвојеним политикама Друштва, дио тих резерви се сваке године преноси у нераспоређену добит, и та добит није предмет расподеле. **Оне су угашене у 2018. години. По новом Правилнику се не предаје овај образац.**

**НОТЕ УЗ „ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ“ ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2024. ГОД.**

Нота бр.24

|                | 30.06.2024. | 31.12.2023. |
|----------------|-------------|-------------|
| Стање капитала | 899.335     | 935.049     |

Структура капитала се промијенила, износ капитала се смањио у односу на стање 31.12.2023. године, и то за остварени губитак по полугодишњем обрачуну за 2024. год. од 21.697 КМ, као и уплаћени порез на добит за 2023.год. у износу од 14.017 КМ.

**Структура капитала на дан 30.06.2024. је изгледала :**

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| -акцијски капитал               | 363.611        |
| -законске резерве               | 33.054         |
| -нераспоређена добит            | 521.571        |
| -губитак I-VI 2024.             | -21.697        |
| -други облици распоdjеле добити | -14.017        |
| <b>Свега :</b>                  | <b>899.335</b> |

**НОТЕ УЗ „БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ“ ЗА ПЕРИОД 01.01. ДО 30.06.2024.ГОД.**

Нота бр.25

|                                     | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Приливи готовине из посл.активности | 1.555.909   | 1.335.372   |

У тој ставци су садржани: приливи од купаца, прилив од камата на депозите код пословних банака и прилив из Фонда здравственог осигурања за обрачуната и исплаћена боловања.



---

Нота бр.26

---

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Одливи готовине из пословних активности: | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|  | 1.607.015   | 1.491.589   |

У тој ставци су садржани сљедећи износи:

-исплате добављачима,

-исплате зарада, накнада зарада и др. личних расхода

-плаћање камата,

-уплаћени порез на добит,

-одливи из пословних активности, као што је плаћање ПДВ-а , пореза и доприноса на плате, регистрација возила, трошкови платног промета, уплате такси и други издаци који се исплаћују преко благајне или банке.

---

Нота бр.27

---

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Одливи по основу инвестирања –набавка осн.сред. | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|   | 3.960       | 2.310       |

---

Нота бр. 28

---

|                         |             |             |
|-------------------------|-------------|-------------|
|                         | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
| Укупни прилив готовине: | 1.555.909   | 1.335.372   |

---

---

Нота бр.29

---

|                        |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| Укупан одлив готовине: | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|                        | 1.663.815   | 1.543.794   |

---

У овом обрачунском периоду је забиљежен **нето одлив готовине у износу од 107.906 КМ.**

Нота бр.30

|                                 |             |             |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Готовина на почетку обр.периода | 01.01.2024. | 01.01.2023. |
|                                 | 546.426     | 537.880     |

Нота бр.31

|                               |             |             |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Готовина на крају обр.периода | 30.06.2024. | 30.06.2023. |
|                               | 438.520     | 329.458     |

Захваљујући оваквом стању готовине наше Друштво је благовремено измирило све пристигле обавезе, како према нашим повјериоцима, тако и према Пореској управи и Управи за индиректно опорезивање.

Доставити :

1 x Бањалучкој берзи

1 x Управном одбору

1 x а/а

Директор :

Милан Мандрапа дипл.прав.

