

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

**А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње
за 2021. годину**

Пале, април 2022. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	2-4
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2021. годину.....	5
- Биланс успјеха за 2021. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2021. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2021. годину	8
- Биланс токова готовине за 2021. годину	9
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	10-35

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр.21. ПАЛЕ

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-27/2022.

Датум:27.04.2022. године

Акционарима и Управном одбору предузећа А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2021. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате пословања за 2021. годину, у складу са МСФИ, рачуноводственим прописима Републике Српске , на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја, који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Друштва је одговорно за процјену могућности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Друштво, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

- Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност , ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење , уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим , будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности ;
- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са , између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање , одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе , представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, април, 2022. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2021. и 2020. године

	<u>Напомена</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања			
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине			
- Набавна вриједност		2.148.719	2.140.830
- Исправка вриједности		(1.468.449)	(1.329.334)
- Неотписана вриједност		680.270	811.496
Укупно стална имовина		680.270	811.496
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	19.273	15.924
- Купци у земљи	3.6. и 4.3.	445.721	543.684
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	2.722	9.449
- Готовина и еквиваленти	4.5.	371.743	285.221
- Порез на додату вриједност	4.6.	3.476	19
- Укупно текућа имовина		848.372	854.385
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.528.642	1.665.881
Ванбилансна актива	4.7.	620.649	553.250
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	363.611	363.611
- Ревалоризационе резерве	5.1.	-	-
- Законске резерве	5.1.	30.996	25.511
- Нераспоређени добитак из ранијих г.	5.1.	575.605	471.389
- Нераспоређени добитак текуће г.	5.1.	24.749	109.701
Укупно капитал	5.1.	994.961	970.212
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2.	236.425	335.370
- Примљени аванси, депозити и кауцији	5.3.	939	900
- Остали добављачи	5.4.	67.705	16.889
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	49.841	153.868
- Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.6.	2.788	2.227
- Друге обавезе	5.7.	7.059	24.083
- Порез на додату вриједност	5.8.	31.878	23.331
- Обавезе за порез на добитак	5.9.	-	-
Пасивна временска разграничења	5.10.	38.100	43.644
Укупно обавезе		533.681	695.669
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.528.642	1.665.881
Ванбилансна пасива	4.7.	620.649	553.250

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)

за 2021. и 2020. годину

	Напомена	2021.	2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		2.503.727	2.417.677
- Приходи од активирања учинака		48.251	146.200
- Остали пословни приходи		2.551.978	2.563.877
Укупно пословни приходи		2.551.978	2.563.877
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	2.505.746	2.402.842
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК- ДОБИТАК		46.232	161.035
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	9.922	6.483
финансијски расходи	6.3.	14.504	14.868
ГУБИТАК - ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		41.650	152.650
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	74.741	32.643
Остали расходи	6.4.	82.084	67.347
ДОБИТАК - ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(7.343)	(34.704)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	2.636.641	2.603.003
Укупни расходи	6.5	2.602.334	2.485.057
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		34.307	117.946
Порески расходи периода		9.558	8.245
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		24.749	109.701

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2021. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	24.749	109.701
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		-
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		-
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	24.749	109.701
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2021. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2019. године	901	363.611	0		23.265	473.635	860.511		860.511
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902				2.246	-2.246	0		0
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан . год. односно 01.01.2020.год. (901±902±903)	904	363.611	0		25.511	471.389	860.511		860.511
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Билансу успеха	908					109.701	109.701		109.701
8. Нето добитак/ губитак периода признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2020. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	363.611	0		25.511	581.090	970.212		970.212
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913				5.485	-5.485	0		0
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан. год/ 01.01.2021. год. (912±913±914)	915	363.611	0		30.996	575.605	970.212		970.212
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале по осн. прерачуна финан. изв. у др. валут	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успеха	919					24.749	24.749		24.749
19. Нето добитак / губитак периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2021. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	363.611	0		30.996	600.354	994.961		994961

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2021. и 2020. године

	<u>Напомена</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		3.056.536	2.717.899
2. Остали приливи из пословних активности		51.869	151.232
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		3.108.405	2.869.131
4. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси		491.813	718.418
5. Одливи по основу исплата зарада и накнада		1.311.830	1.019.417
6. Одливи по основу пореза на добит		9.558	-
7. Остали одливи из пословних активности		1.088.265	928.328
8. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		2.915.970	2.666.163
9. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)		192.435	202.968
10. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)			
II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања			
2. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и основних средстава		10.556	356.444
3. Свега одливи готовине из активности инвестирања		10.556	356.444
4. Нето одлив/ прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		10.556	356.444
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финансијских Обавеза-дугорочни кредит			499.968
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			499.968
3. Одливи по основу дугорочног кредита		95.357	221.833
4. Свега одливи готовине из активности финансирања		95.357	221.833
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			278.135
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)		95.357	
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	3.108.405	3.369.099
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		3.021.883	3.244.440
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)		86.522	124.659
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)			
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		285.221	160.562
2. Готовина на крају обрачунског периода		371.743	285.221

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. ЈОДП "КОМУНАЛНО" п.о. Требиње основано је 1952. године. Од дана оснивања доживјело је неколико промјена у облику организовања.

Усвајањем Статута на Скупштини одржаној 30.08.2001.године, Друштво је трансформисано из државног јавног предузећа у Акционарско друштво "КОМУНАЛНО" Требиње.

Ова трансформација извршена је на основу одредаба Закона о предузећима ("Службени гласник РС" број: 24/98).

Након извршене приватизације по прописима из 1998. године, по Рјешењу Дирекције за приватизацију, Предузеће је 07.09.2001. године регистровано као акционарско друштво код Основног суда у Требињу, уложак број: РУ-1-769-00 и даље послује под називом А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње (у даљем тексту Друштво).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2021. годину.

У судски регистар Окружног привредног суда у Требињу, Рјешењем број: 062-0-РЕГ-12-000176 од 15.06.2012. године, уписани су подаци о усклађивању са Законом о привредним друштвима, усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Р.С. и усклађивање са Законом о преносу права својине на капиталу Р.С. у предузећима која обављају комуналну дјелатност на јединице локалне самоуправе.

.У судски регистар Окружног привредног суда у Требињу, Рјешењем број: 062-0-РЕГ-21-000131, од 29.04.2021. године, уписана је промјена лица овлаштеног за заступање, тако да се брише Недењко Ламбета, а уписује Милан Мандрапа, у својству вршиоца дужности директора.

Друштво у своме саставу има пословне јединице и то: "Чистоћа", у чијем склопу је и „Депонија“, затим "Зеленило", "Гробље" и "Економски послови"

1.2. Према одредбама Статута, Друштва број 272-2/12 од 13.05.2012. године, органи у Друштву су:

1. Скупштина акционара,
2. Управни одбор,
3. Генерални директор

По Закону о привредним друштвима и Статуту Друштва, одлуком Скупштине акционара број: 10-1/17 од 04.01.2017.године, именован је Управни одбор Друштва, Одлуком Управног одбора број: 100-2/17 од 17.02.2017. године, у саставу:

1. Бранка Граховац, дипл.правник
2. Амбулија Срђан, дипл.правник
3. Данијел Рашовић, дипл. струковни инг.грађевине

Одлуком Управног одбора број: 553-1/21 од 06.07.2021. године, оменована је Јелена Ђурица као представник д.о.о. „ Лотекс“ Требиње, за члана одбора коптацијом, након оставке дотадашњег члана Данијела Рашовића.

Директор Друштва, на дан биланса, био је: Милан Мандрапа, дипл. прав., именован одлуком Управног одбора Друштва број: 1083-3/20 од 29.12.2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

1.3. Сагласно одредбама члана 8. Статута Друштво се бави првенствено санитарним и другим дјелатностима - шифра 38.11. Основна дјелатност Друштва је: сакупљање и одвоз смећа и другог отпада, пружање пијачних услуга, одржавање градског зеленила, пружање погребних услуга и одржавање градског гробља. Дјелатност Друштва уписана је у истовјетном тексту и у Судски регистар.

1.4. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

1.5 Повезане стране

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, повезана лица, су: Град Требиње и д.о.о. „ Лотекс“ Требиње, према одредбама МРС 24- Објављивања о повезаним лицима.

Матични број Друштва је: 1122363, ЈИБ: 4401359280008, а ПДВ ИБ: 401359280008.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 85 радника различитих професија и профила стручности.

1.6. Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности од 16.08. 2021. године, структура капитала је :

1. Акционари- физичка лица	140.379	38,61%
2. Општина – Град Требиње	109.090	30,00%
3.„Лотекс „ Д.О.О. Требиње	99.241	27,29%
4. „Херц-Инвест“ Д.О.О. Требиње	14.901	4,10%
4. Свега:	363.611	100,00%

Укупан број акционара је 80 а укупан број ХОВ/ акција са правом гласа је 363.611 акција.

1.7. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, број: 01-03-РЕ-2864/07 од 08.08.2007. године, Друштво је уписано у Регистар емитената-ознака и регистрациони број емитента је: 04-42-48. Наведени износ капитала уписан је по власницима у судски регистар - Регистарски уложак РУ-1-769-00, под бројем: 062-0-РЕГ-12-000176 од 15.06.2012. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

1.8. Уговором са Централним регистром број: 04-109/2001 од 18.03.2002. године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем нематеријалних хартија од вриједности и др.

1.9. Обавјештењем "Бањалучке берзе" А.Д. Бања Лука, број: 03-117/2002 од 27.03.2002. године, саопштено је да су хартије од вриједности Друштва уврштене на слободно берзанско тржиште.

1.10. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС("Службени гласник Р.С." број 94/15 и 78/20) Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.11. Уговори

У оквиру пословних активности , Друштво је ступало у редовне уговорне односе и за пословну 2021. годину, склопило уговоре за редовно пословање.

На основу Уговора са Градом Требиње, број: 11-404-2-4/21 од 16.02.2021. године, и 11-404-12-8/21 од 12.05.2021. године, уговорено је да Друштво , као најповољнији понуђач, обавља послове одржавања чистоће јавних површина, депоније и азила за псе, у периоду јануар – децембар, 2021. године, у износу 293.127 КМ, без обрачунатог пореза на додату вриједност.

На основу Уговора са Градом Требиње, број: 11-404-3-4/21 од 16.02.2021. године, и 11-404-11-8/21 од 12.05.2021. године, додјељено је Друштву , као најповољнијем понуђачу, да обавља послове одржавања јавних зелених површина и градског зеленила , у периоду јануар -децембар 2021. године, у износу 136.752 КМ, без обрачунатог пореза на додату вриједност.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, , Важећих Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката Друштва.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је " сертификованом рачуновођи" Бојану Бркић, са лиценцом број: СР- 0826/22

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 94/15) а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 106/15) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС.

број 63/16) , Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. РС. број 62/16) финансијски извјештаји за 2021.годину сачињени су на обрасцима:

:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања. Као саставни дио финансијских извјештаја сачињен је Извјештај о пословању , те Извјештај о финансијском пословању Друштва за 2021. годину.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15) Друштво је сврстано у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене су одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва , којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига , те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2020.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2021.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Све вриједности у финансијским извјештајима засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Одлуку о књижењу разлика утврђених пописом и стања у књиговодству на дан 31.12.2021. године, донио је в.д. директора Друштва, Одлуком број: 34-5/2022 од 22.01.2022. године, сагласно члану 38. Статута Друштва.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2021. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 94/16 и 78/20), Међународним стандардима ревизије, и интерном Методологијом ревизије ДОО "Пословни информатор-ревизија"

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-47/21 од 20.09.2021.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама, и рачуноводственим процјенама донио је директор Друштва сагласно члану 50 Статута Друштва, дана 01.02.2016. године под бројем 43-1/16 и 43-2/16. Овим Правилницима уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одређују лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене, састављање и контрола рачуноводствених исправа о пословној промјени, услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје и друга питања за која је регулисано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донио је директор Друштва сагласно члану 51. Статута Друштва дана 27. 12.2016. године, под бројем 715/16..

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2021.годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва, преноси на купца, а то подразумјева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода, признају се по нето принципу, након умањења за одговарајуће расходе, и настају продајом сталне имовине, материјала и друге имовине.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, набавну вриједност продате робе, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, производне услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду. Губици представљају друге ставке, које испуњавају дефиницију расхода, и смањење економске користи, и као такви се не разликују по својој природи од других расхода. Могу настати као последица катастрофа, као што су пожар и поплава, или резултат отуђења или продаје сталне имовине, и приказују се у нето износу, умањени за одговарајуће приходе.

У Билансу успјеха за 2021.годину, укупни расходи пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто добитак у износу 34.307 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

ц) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику РС.

3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја. Основица за амортизацију је набавна вриједност имовине.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу тј. 100%.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и извршене услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени менаџмента Друштва, полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха, која се увећава за износ расхода који се не признају у износу у којем су настали и умањује за износ прихода који се не признају у износу у којем су настали.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава исказаних у Билансу стања, примјењена су основна рачуноводствена начела и то:

- начело наставка пословања,
- начело узрочности прихода и расхода
- начело досљедности
- начело опрезности.
- начело појединачног процјењивања
- начело идентитета биланса

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања и некретнине постројења и опрема, и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Грађевински објекти	836.139	749.760	86.379
Опрема	1.260.357	718.689	541.668
Улагања на туђим некретнинама	52.223	-	52.223
Стање 31. децембра 2021 године	2.148.719	1.468.449	680.270
Стање 31. децембра 2020. године	2.140.830	1.329.334	811.496

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2021. године није било улагања на објектима.

Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2021-е године извршена је набавка опреме у вриједности 9.804 КМ, а значајно је поменути набавке: компјутерске опреме у износу 2.754 КМ, опреме за гријање у вриједности 5.379 КМ, те остала опрема у вриједности 1.672 КМ. На основу Одлуке о попису извршено је расхоровање неупотребљиве и неисправне и највећим дијелом амортизоване опреме набавне вриједности 1.915 КМ, и исправке вриједности 1.866 КМ.

Улагања у туђе некретнине представљају улагања у Градски парк, извршена у ранијим годинама у вриједности 52.223 КМ.

Набавна вриједност имовине:

R. br	Набавна вриједност	Улагања на туђим некретн.	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	52.223	836.139	1.252.468	2.140.830
2.	Набавке у току године	-	-	9.804	9.804
3.	Продаја у току године	-	-	-	-
4.	Донације у години	-	-	-	-
5.	Расходи у току године	-	-	1.915	1.915
Стање на крају године		52.223	836.139	1.260.357	2.148.719

Исправка вриједности имовине:

Р.бр	Исправка вриједности	Улагања у туђе некретн.	Грађев.објекти	Опрема	Свега:
1.	Стање на почетку године	-	736.005	593.329	1.329.334
2.	Амортизација	-	13.755	127.226	140.981
3.	Продаја у току године	-	-	-	-
4.	Расходи у току године	-	-	1.866	1.866
Стање на крају године		0	749.760	718.689	1.468.449

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да су некретнине постројења и опрема, власништво Друштва и да су уредно пописана.

Исказано стање некретнина постројења и опреме, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха , у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Потрошни материјал	9.117	9.245
Ситан алат и инвентар и аутогуме на залихи	10.035	6.447
Алат и инвентар у употреби	121	232
Дати аванси	5.437	88
Стање 31. децембра	<u>24.710</u>	<u>16.012</u>

Залихе материјала, ситног инвентара и ауто гума, признате су у Билансу стања по просјечним набавним цијенама - **Напомена 3.5 (а и б)**.

Исказано стање залиха у Билансу, одговара стању по књигама Друштва, и попису, на дан билансирања, а највећи дио се односи на садни материјал и остали материјал за пословне јединице у саставу Друштва, као и резервне дијелове за одржавање возног парка.

За набавку рефлектора дат је аванс добављачу д.о.о.“Фина Техно Лед“ Београд, у износу 5.437 КМ.

4.3. Остали купци

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Потраживања од купаца у земљи	489.084	589.012
Исправка вриједности	(43.363)	(45.328)
Нето стање 31.децембра	<u>445.721</u>	<u>543.684</u>

Потраживања од купаца односе се на потраживања за извршене услуге по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене. Потраживања из средстава буџета Општине, односе се на мјесечно фактурисање услуга одржавања чистоће и зеленила, према објевљеном тендеру, као и потраживања за фактурисање, услуга одржавања градске депоније "Ободина" и услуге одржавања азила за псе.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, став Друштва је да се сва ненаплаћена потраживања од купаца по истеку 20 дана од дана фактурисања (датум доспијећа по сваком испостављеном рачуну) сматрају спорним и могу се књижити на исправку потраживања. На основу Одлуке о књижењу разлика утврђених пописом и стања у књиговодству, на дан биланса број: 34-5/2022 од 22.01.2022. године, исправљен је износ сумњивих и спорних потраживања у износу 32.692 КМ, док су директним отписом потраживања исправљена у износу 40.061 КМ. Одлуком в.д. директора, а на приједлог пописне комисије на дан биланса, извршено је директно отписивање потраживања од предузетника који су престали са радом, а према мишљењу правне службе Друштва, није могућа ни наплата нити пљенидба.

Потраживања од купаца "исправљена" су, односно отписана у укупном износу од 43.363 КМ., од чега су утужена потраживања у вриједности 19.784 КМ, за домаћинства 6.637 КМ, и 13.147 КМ, за правна лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Исказано потраживање од купаца одговара стању по књигама друштва и усаглашена су салда, (ИОС на дан 31.10.2021.године), сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/2016, и члану 13 Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза Друштва .

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

1. "Хидроелектране на Требишњици ,, Требиње	54.882
2. ЈЗУ Болница Требиње	6.851
3. А.Д. "Swisslion-РТД ", Требиње	8.326
4. А.Д. "Swisslion-индустрија алата", Требиње	4.839
5. Скупштина Града Требиња	32.687
6. „Бинго“ д.о.о. Експорт Импорт Тузла	5.385
7. „ЈЗУ Дом здравља“ Требиње	9.522
8. „Ј.У. Дом пензионера“ Требиње	4.783
9. "Херцеговинапутеви ,, Требиње	26.821
10. Град Требиње одјељ.за стмамб.ком.послове	76.334
11. Остали купци - домаћинства	134.635
12. Свега:	365.065
13. Остали купци -	124.019
14. Свега купци у земљи	489.084
15. Исправка вриједности	43.363
16. Нето потраживања од купаца	445.721

На наведених 11 купаца (са домаћинствима) односи се 365.065 КМ, односно 74,64 % потраживања, док се разлика од 124.019 КМ , односно 25,36 % односи на остале купце. Од укупних потраживања исправљено је 8,87 % односно 43.363 КМ. У току године наплаћено је исправљених потраживања из ранијих година 34.657 КМ. Процент наплате потраживања у 2021. години износи **80%**, а у структури потрошача најслабија наплата, односно најнижи проценат, биљежи се код категорије домаћинстава.

4.4. Друга краткорочна потраживања

Ова потраживања, исказана у Билансу стања, износе , и то:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Потраживања од фондова .	1.382	7.449
Потраживања од запослених	1.340	2.000
Остала потраживања	176.155	176.155
Исправка вриједности других потраживања	(176.155)	(176.155)
Стање 31.децембра	<u>2.722</u>	<u>9.449</u>

Исказано стање других потраживања у Билансу, на дан 31.12.2021. године, одговара стању по књигама Друштва, и усаглашено је са фондовима и Пореском управом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Као остала потраживања исказан је износ новчаних средстава Друштва на жиро рачуну код Бобар банке А.Д. Бијељина, који је пријављен у поступку стечаја односно ликвидације банке, а по основу Рјешења Агенције за банкарство Р.С. број: 03-1473/2014 од 23.12.2014. године, и исти је процјењен као спорно потраживање због неизвјесне наплате, а наведена средства су пријављена у стечајну масу у 2017.-ој години, у износу 176.155 КМ.

На име исплаћених накнада по основу породилског и осталог боловања, Друштво потражује од фондова износ од 1.382 КМ. На име исплаћених путних дневница, Друштво потражује од запослених износ од 1.340 КМ.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Благајна	632	433
Жиро и текући рачуни	368.479	284.766
Девизни рачун	2.632	22
Стање 31.децембра	<u>371.743</u>	<u>285.221</u>

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака.

4.6. Порез на додату вриједност

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Порез на додату вриједност	3.476	19
Стање 31.децембра	<u>3.476</u>	<u>19</u>

На рачуну аконтативног улазног ПДВ, исказано стање на дан биланса, одговара стању по књигама и попису

4.7. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе и пасиве износи, и то:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Станови	504.252	504.252
Средства фонда солидарности запослених	1.237	1.237
Канцеларијски намјештај на кориштењу	1.010	1.010
Возило примљено на кориштење	20.000	20.000
Пијачни блокови	11.500	11.500
Опрема у градској тржници	68.226	-
Контејнери по пројекту Фонда	15.251	15.251
Стање 31.децембра	<u>620.649</u>	<u>553.250</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

У ванбилансној активи и пасиви књижени су станови Друштва, који су приватизовани у току процеса откупа, затим два набављена стана за раднике Друштва који су набављени до 1998. године, а искњижени су из активног биланса на основу списка СИЗ-а становања.

У оквиру ове позиције такође су књижени и пијачни блокови који се не користе увођењем фискалне касе.

Средства солидарности запослених радника намјењена су за солидарне сврхе Друштва.

Од Фонда за заштиту животне средине Бања Лука. Друштву су додјељена бесповратна средства у износу 77.000КМ која су утрошена за набавку 80 комада контејнера запремине 1,1 метар кубни, и 120 комада канти за смеће запремине 240 литара. Укупна вриједност поменуте набавке износила је 93.553 КМ, те је Друштво властитим средствима финансирао 16.553 КМ. Пошто је већина контејнера продата или размјештена по Граду садашња вриједност има вриједност од 15.252 КМ.

Град Требиње додјелио је Друштву градску тржницу на кориштење уз одговарајућу мјесечну закупнину, а опрема у виду пијачних столова, расхладних витрина и сунцобрана предата је на реверс у вриједности 68.226 КМ.

Исказано стање ванбилансне активе и пасиве одговара стању исказаном у књигама Друштва.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог, је сљедећа:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Акцијски капитал - обичне акције	363.611	363.611
Законске резерве	30.996	25.511
Нераспоређени добитак из ранијих година	575.605	471.389
Нераспоређени добитак текуће године	24.749	109.701
Стање 31.децембра	<u>994.961</u>	<u>970.212</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити. На Скупштини акционара одлучено је да се износ од 5.485 КМ, односно 5% од остварене нето добити по годишњем обрачуну за 2020. годину, распореди у законске резерве, а остатак остане као нераспоређена добит.

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Акцијски капитал, уписан је у судски регистар Основног суда Требиње и износи 363.611 КМ и то појединачно по власницима, што је приказано у **Напомени 1.6.**

5.2. Дугорочне обавезе

Друштво се уговором број: 03.0292-14-1-2/20 од 18.03.2020. године, задужило дугорочним кредитом код НЛБ Развојне банке у износу 500.000 КМ, на рок од 60 мјесеци уз каматну стопу 3,70% годишње.

На дан биланса износ овог кредита усаглашен је са кредитором и износи 236.425 КМ.

Дио дугорочног кредита који за плаћање доспијева у наредних дванаест мјесеци, односно годину дана, исказан је на категорији краткорочних обавеза, и на дан биланса износи 98.946 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе по дугорочном кредиту	236.425	335.370
Стање 31.децембра	<u>236.425</u>	<u>335.370</u>

5.3. Обавезе по примљеним авансима

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе за примљене авансе	939	900
Стање 31.децембра	<u>939</u>	<u>900</u>

Примљени аванси представљају претплату од стране корисника комуналних услуга на дан биланса.

5.4. Остали добављачи

Обавезе према добављачима износе, и то:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе према добављачима у земљи	67.705	16.889
Стање 31.децембра	<u>67.705</u>	<u>16.889</u>

Обавезе према добављачима, на дан биланса, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге, које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене до дана биланса.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

1. " Нестро Петрол" ПЦ Требиње,	16.530
2. " Пртило Драгана " Цвјећара Требиње	11.608
3. " Тара " д.о.о. Требиње	11.255
4. " Херц Инвест" д.о.о.Требиње	7.550
5. „ Капитал Софт“ Требиње	2.469
6. " Електропривреда" Требиње	2.167
7. Свега:	<u>51.579</u>
8. Остали добављачи	16.126
9. Укупно	<u>67.705</u>

На наведених шест добављача односи се 51.579 КМ односно 76,18 % укупних обавеза, док се разлика од 16.126 КМ односно 23,82% односи на остале добављаче .

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и елаборату – спецификацији, попису добављача на дан 31.12.2021. године, и усаглашено је са сваким добављачем (ИОС на дан 31.12.2021. године.), сагласно члану 14. Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза Друштва .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

	<u>2021.</u>	<u>2020</u>
Обавезе за зараде након опорезивања	-	56.433
Обавезе за накнаду топлог оброка	-	12.078
Обавезе за регрес за годишњи одмор	-	21.500
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде	47.103	57.212
Обавезе за порез на зараде и накнаде	2.738	6.645
Стање 31.децембра	<u>49.841</u>	<u>153.868</u>

Друштво је у 2021 години редовно измиривало обавезе према запосленима, као и порезе и доприносе на лична примања, те је као обавеза исказана обавеза по основу пореза и доприноса за децембар мјесец.

5.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је сљедеће:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Накнада за коришћење шума	985	1.037
Накнада за кориштење воде	89	90
Допринос за рехабилитацију инвалида	143	173
Обавезе за порезе ,доприн. на уговор о дјелу	1.163	600
Накнада за противпожарну заштиту	408	327
Стање 31. децембра	<u>2.788</u>	<u>2.227</u>

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва и елаборату о попису, односно спецификацији обавеза, и плаћене су у 2022. години.

5.7 Друге обавезе

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Накнаде запосленим по основу превоза	2.416	1.923
Накнаде према члановима управног одбора	600	600
Накнаде по основу уговора о дјелу	-	1.650
Обавеза чланарине пословним удружењима	-	20
Обавезе по основу обустава запослених	4.043	19.900
Стање 31.децембра	<u>7.059</u>	<u>24.083</u>

Друге обавезе исказане у Билансу стања одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва и елаборату о попису, односно спецификацији обавеза, и плаћене су у 2022. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

5.8. Порез на додату вриједност

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Порез на додату вриједност	31.878	23.331
Стање 31.децембра	<u>31.878</u>	<u>23.331</u>

На дан биланса исказана је обавеза за ПДВ, по пријави за децембар мјесец, која је измирена у 2022 години.

5.9. Порез на добитак

Према билансу успјеха добит прије опорезивања износи 34.307 КМ.

Према Закону о порезу на добит, као расход не признаје се дио исправљених потраживања од купаца, те износи осталих трошкова који премашују законске лимите, што увећава пореску основицу у укупном износу од 93.089 КМ. Смањење пореске основице, извршено је умањењем прихода, по основу дијела наплаћених отписаних потраживања, која су у предходним периодима била укључена у пореску основицу, па укупно смањење пореске основице износи 31.356 КМ. Након увећања и смањења бруто добити из биланса успјеха исказан је порески добитак у износу 96.040 КМ, и обавеза пореза на добит од 9.604 КМ. Умањења пореске основице за улагања у производњу нису остварена, нити порески губитак из ранијих година. У току 2021. године уплаћене аконтације пореза на добит износе 11.176 КМ, које су искориштене за измирење исказане обавезе.

5.10. Разграничени приходи

По основу донација полуподземних контејнера исказани су обрачунати приходи у износу 38.100 КМ, који ће се преносити на приходе од донација у висини годишње амортизације за исте све доукупног износа.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	<u>2021.</u>	<u>2020</u>
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.503.727	2.417.677
Други пословни приходи	48.251	146.200
Свега пословни приходи:	<u>2.551.978</u>	<u>2.563.877</u>

Приходи од извршених услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура. купцима на домаћем тржишту. Фактурисање услуга вршено је примјеном цјеновника из 2009. године за акционарска друштва, дионичарска друштва и грађанство, док се за предузетнике и самосталне радње примјењивао цјеновник из 2004. године. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе. Највећи дио прихода остварен је вршењем услуга одвоза смећа домаћинствима и правним лицима, затим услугама одржавања чистоће и зеленила на јавним површинама Општине Требиње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Структура прихода од продаје учинака је следећа:

- приходи по програму - тендеру Општине за одржавање чистоће 230.627 КМ за одржавање зеленила 135.819 КМ
- приходи по уговору са Општином за одржавање депоније 36.976 КМ
- приходи по уговору са Општином за одржавање азила за псе 25.265 КМ
- приходи од услуга одвоза смећа правним лицима: установама, акционарским и дионичарским друштвима, 741.675 КМ, а самосталним предузетницима 139.323 КМ
- приходи од услуга одвоза смећа домаћинствима 906.385 КМ
- приходи од пијачних услуга 56.729 КМ
- приходи од погребних услуга 175.545 КМ
- приходи од одржавања зеленила и других послова по наруџби 52.760 КМ
- приходи од фактурисања утрошка електричне енергије на објекту Гараже 2.623 КМ

Други пословни приходи обухватају:

- приходе по основу рефундације породилског боловања 14.646 КМ
- приходе по уговору о запошљавању приправника 9.150 КМ
- приходе по основу рефундације боловања 6.811 КМ
- приходи по основу донације специјалног возила 5.545 КМ

6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	100.996	160.987
Трошкови осталог материјала	24.993	25.021
Трошкови горива и енергије	198.679	174.462
Трошкови зарада и накнада	1.837.571	1.622.532
Трошкови производних услуга	144.791	223.198
Трошкови амортизације и резервисања	140.981	122.373
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	43.627	54.771
Трошкови пореза	12.327	12.713
Трошкови доприноса	1.782	6.785
Свега пословни расходи	2.505.746	2.402.842

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.Највећим дијелом се односе на резервне дијелове и потрошни материјал, те гориво и мазиво.

-трошкови основног материјала у промету	100.996
-трошкови аутогума отпис у цјелости	10.732
-трошкови ситног алата и инвентара.	10.034
- трошкови режијског материјала	4.227
- трошкови горива и мазива	178.914
- трошкови електричне енергије	19.764
Укупно	324.667

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени на бруто принципу у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према постојећој систематизацији радних мјеста. Друштво је своја нормативна акта усагласило са Посебним колективним уговором комуналних и услужних дјелатности Републике Српске. Остали лични расходи у групи бруто зарада и накнада обухватају и бруто накнаде члановима управног и надзорног одбора, отпремнине за пензије, регрес за годишњи одмор, дневнице за службени пут, превоз на посао и помоћи по колективном уговору. Друштво је исплатило накнаде по основу топлог оброка, регреса за годишњи одмор, као и остале накнаде.

- бруто зараде запослених	1.707.214
- дневнице за службено путовање и тр.пута	2.823
- превоз на посао и са посла	28.547
- помоћи запосленим по колект.уговору	3.975
- накнаде за регрес за годишњи одмор	76.471
- отпремнине при пензионисању	6.968
- бруто накнаде члановима одбора	11.574
Укупно	<u>1.837.571</u>

Трошкови производних услуга, резервисање и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

- Производне услуге на изради производа	7.710
- Трошкови телефона и интернета.	16.758
- Услуге осталих транспортних услуга	16.642
- Одржавање основних средстава	50.350
- Трошкови закупнина	8.328
- Трошкови оглашавања и пропаганде	4.490
- Трошкови заштите на раду	1658
- Трошкови комуналних услуга	4.563
Трошкови осталих услуга	1.000
- Услуге по уговору о дјелу	33.292
Укупно	<u>144.791</u>

Трошкови амортизације у износу 140.981 КМ, обрачунати су примјеном линеарне методе у току процјењеног корисног вијека употребе основног средства.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу, услуге повремених и привремених послова трошкови рекламе, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе, трошкови за солидарну и хуманитарну помоћ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Нематеријални трошкови се односе на :

- Услуге ревизије	3.000
- Адвокатске услуге	170
- Стручно образовање запослених	1.175
- Услуге одржавања софтвера	1.935
- Трошкови платног промета	4.071
- Трошкови репрезентације	6.326
- Премије осигурања имовине	11.806
- Технички преглед возила	4.704
- Трошкови огласа	1.424
- Трошкови администрат. и судски такси	7.718
- Остали нематеријални трошкови	155
- Трошкови чланарина	1.143
Укупно:	<u>54.771</u>

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

- Накнада за шуме	1.846
- Порез на непокретности	299
- Комунална и републичка такса и ком.накнада	1.278
- Накнада за противпожарну заштиту	766
- Накнада за кориштење вода	1.077
- Трошкови доприноса за инвалиде	1.782
- Остали порези који терете трошкове.	7.061
Укупно:	<u>14.109</u>

Пословни добитак-губитак

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Пословни добитак- губитак	46.232	161.035
Стање на дан 31.12.	<u>46.232</u>	<u>161.035</u>

Разлика пословних прихода и пословних расхода исказана је као пословни добитак, који износи 46.232 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Финансијски приходи	9.922	6.483
Финансијски расходи	<u>14.504</u>	<u>14.868</u>

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2021.годину, представља одобрени каса сконто, од стране добављача «Нестро-Петрол», у износу 8.865 КМ, приходи од попушта при набавкама у износу 994 КМ, и остали финансијски приходи од 63 КМ.

Финансијски расходи исказани су као камате по кредитима у износу 14.332 КМ, и затезне камате у износу 172 КМ.

Добитак-губитак-редовне активности

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Добитак - Губитак редовне активности	41.650	152.650
Стање на дан 31.12.	<u>41.650</u>	<u>152.650</u>

Пословним и финансијским приходима подмирили су се пословни и финансијски расходи, те је исказан добитак редовне активности у износу 41.650 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Остали приходи	74.741	32.643
Остали расходи	82.084	67.347
Губитак- Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>(7.343)</u>	<u>(34.704)</u>

Остале приходе за 2021.годину чине:

1. Добици од продаје материјала	20.200
2. Наплаћена отписана потраживања	31.355
3. Приходи по основу отписа обавеза и остали видови	23.186
4. Свега:	<u>74.741</u>

Остали расходи исказани у Билансу успјеха за 2021.годину састоје се из:

1. Расходи по основу исправке вриједности потраживања- индиректан	32.839
2. Расходи по основу исправке вриједности потраживања- директан	40.064
3. Неотписана вријадност расходоване опреме	50
4. Расходи за хуманитарне и спортске сврхе	6.866
5. Расходи по основу судских спорова	558
6. Непоменути остали расходи	1.707
7. Свега	<u>82.084</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Губитак- по основу осталих прихода . и расхода	(7.343)	(34.704)
Стање на дан 31.12.	(7.343)	(34.704)

6.5. Укупни приходи и расходи

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Укупни приходи	2.636.641	2.603.003
Укупни расходи	2.602.334	2.485.057
Бруто добитак-	34.307	117.946
Расходи текућих пореских обавеза	9.558	8.245
Нето добитак	24.749	109.701

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

Укупни нето добитак у обрачунском периоду

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Нето добитак у обрачунском периоду	24.749	109.701
Добитак утврђен директно у капиталу	-	-
Укупан нето резултат-Стање на дан 31.12.	24.749	109.701

Исказани нето добитак у 2021. години, у Билансу успјеха, износи 24.749 КМ, (као резултат пословања периода) , односно, укупан нераспоређени добитак текуће године, исказан у билансу стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према члану 2. Правилника и одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица, регистрована као друштва капитала.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2021.годину, у којем је приказано стање и кретање истог. Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2020.године 970.212 КМ и 31.12.2021.године 994.961 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1. овог извјештаја.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2021. годину, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса, односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку, односно на крају обрачунског периода, у цијелости одговара стању исте у Билансу стања, односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 285.221 КМ и на крају обрачунског периода 371.743 КМ. У укупним приливима у току године од 3.108.405 КМ, једини приливи из пословних активности, остварили су вриједност од 3.108.405 КМ. У укупним одливима од 3.021.883 КМ, одливи из пословних активности износили су 2.915.970 КМ, затим одливи из активности инвестирања 10.556 КМ, и одливи из активности финансирања од 95.357 КМ. Као ефекат укупних прилива и одлива готовине, остварен је нето прилив у износу 86.522 КМ. Друштво је трошењем текућих, односно сопствених извора средстава, и кредитним средствима одржавало текућу ликвидност и инвестирало у куповину сталних средстава.

Благајничко пословање усклађено је са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем (Сл. гласник РС број:86/12), а донешена је Одлука о благајничком максимуму, који износи 1.500 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

9. РИЗИЦИ НА КОЈЕ ДРУШТВО НЕМА УТИЦАЈА

Посматрајући пословање Друштва и остваривање прихода постоји неколико, веома битних области, гдје управа и интерне контроле немају значајнијих утицаја. Те области су:

- Формирање продајне цијене услуга,
- Еколошка загађења,
- Утицај примјене законских прописа из области пореза.
- Порески ризици

Искључен је утицај тржишта на висину тржишне цијене услуга.

Друштво је у 2021-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици. Обезбјеђење дугорочне финансијске стабилности, па и текуће ликвидности, везан је са могућностима наплате комуналних услуга, како од правних тако и од физичких лица Цијене из тендера, од стране Града Требиња, за одржавање чистоће и зеленила на јавним површинама, условљена је висином буџета Општине, па те цијене не прате економске цијене извршених послова од стране Друштва, што узрокује веће расходе од остварених прихода.

10. КОНТРОЛНИ РИЗИК

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва. Организација Друштва, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

Остваривање прихода од пружања услуга, врши се на основу фактурисања услуга појединим купцима, и то :

- закључком број 11-370-10/09 од 10.02.2009. године за домаћинства у износу 0,11 КМ/метар квадратни корисне површине, без ПДВ
- закључком број 11-370-10-1/09 од 15.05.2009. године за установе 0,20 КМ по метру квадратном, акционарска друштва са већинским капиталом Града, остала акционарска друштва и дионичарска друштва, у износу 0,26 КМ по метру квадратном корисне површине.
- закључком број 11-370-29/04 од 20.05.2004. године за приватне предузетнике зависно од врсте дјелатности и то:
 - за самосталне занатске радње, адвокатске канцеларије, агенције и бутике, у износу 20 КМ мјесечно, без ПДВ-а.
 - за самосталне угоститељске радње, у износу 36 КМ мјесечно, без ПДВ-а
- за меснице, прехранбене продавнице и ресторане, у износу 52 КМ мјесечно

Фактурисање се врши на бази утврђеног цјеновника за чију примјену сагласност даје Начелник Општине.

Фактурисање се врши компјутерски, мјесечно, те је обезбјеђена рачунска и формална тачност, и достава докумената на књижење.

Наплата и достава рачуна за услуге домаћинствима у 2021. години, вршена је преко упослених инкасаната, и на благајни Друштва, што је поправило проценат наплате и умањило трошкове поштанских услуга, у односу на раније године.

За управљање ризиком ликвидности, одговорно је руководство Друштва, које процедурама управља имовином и обавезама, обезбјеђујући високо ликвидна средства и континуирани прилив готовине, тако да у сваком тренутку испуњава доспјеле обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предоченог прегледа утужених дужника утврђено је да на дан биланса, постоје 59 отворена судска спора, који се воде пред судовима, против дужника, у укупном износу од 10.900 КМ. У структури нерјешених судских спорова на категорију домаћинстава односи се 54 предмета у вриједности главног дуга од 5.012 КМ, те износ судских такси од 5.225 КМ. На правна лица се односи 5 предмета, у вриједности 5.888 КМ, на име главног дуга, и износ судских такси од 600 КМ..

У току 2021. године покренуто је 36 тужби према корисницима из сектора домаћинстава, у износу 3.225 КМ, на име главног дуга и износ од 3.600 КМ, на име уплаћених судских такси. Против Друштва се не води ни један судски спор.

12. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Сагласно МРС-10 Потенцијални догађаји и догађаји настали послје дана билансирања, односно стандарду ревизије 560- Накнадни догађаји, према расположивим информацијама од дана биланса до дана израде овог извјештаја, није било значајних догађаја, који би утицали на пословање Друштва, једино треба напоменути наставак пандемије.

13. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

13.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2021. године	31.12.2020. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	680.270	811.496	83,83
	- Нематеријална улагања			
	- Основна средства	680.270	811.496	83,83
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	848.372	854.385	99,30
	- Залихе и дати аванси	24.710	16.012	154,32
	- Купци у земљи	445.721	543.684	81,98
	- Друга потраживања	2.722	9.449	28,81
	- Готовински еквиваленти и готовина	371.743	285.221	130,34
	-Порез на додату вриједност	3.476	19	-
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.528.642	1.665.881	91,76
4.	КАПИТАЛ	994.961	970.212	102,55
5.	ОБАВЕЗЕ	533.681	695.669	76,71
	- дугорочне обавезе	236.425	335.370	70,50
	- Краткорочне обавезе	297.256	360.299	82,50
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.528.642	1.665.881	91,76

Посматрано у цјелини, није дошло је до значајних промјена пословне активе и пасиве, јер је смањење вриједности сталне имовине у дијелу опреме, пратило смањење текуће имовине у дијелу потраживања у активи, а с друге стране у пасиви, повећање капитала као резултата исказивања нераспоређене добити, пратило је смањење како дугорочних, тако и краткорочних обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

13.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. број	ОПИС	31.12.2021. године	31.12.2020. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.503.727	2.417.677	103,56
2.	Други пословни приходи	48.251	146.200	33,00
3.	Финансијски приходи	9.922	6.483	153,05
4.	Остали приходи	74.741	32.643	228,96
5.	Укупни приходи (1 до 4)	2.636.641	2.603.003	101,29
6.	Пословни расходи	2.505.746	2.402.842	104,28
7.	Финансијски расходи	14.504	14.868	97,55
8.	Остали расходи	82.084	67.347	121,88
9.	Укупни расходи (6 до 8)	2.602.334	2.485.057	104,72
10.	Добитак	34.307	117.946	29,09

13.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

13.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2021. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	371.743	= 1,25
	Краткорочне обавезе		297.256	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	24.710	= 0,08
	Краткорочне обавезе		297.256	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	848.372	=2,85
	Краткорочне обавезе		297.256	

13.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	1.231.386	=1,75
	стална имовина + залихе		704.980	
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	994.961	= 1,46
	Стална имовина		680.270	
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	=	680.270	= 0,45
	Пословна актива		1.528.642	
4. учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	848.372	= 0,55
	Пословна актива		1.528.642	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2021.ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује задовољавајући степен тренутне ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином, као и опште ликвидности посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином. Коефицијент текуће ликвидности је неповољнији у односу на предходна два због врло мале вриједности залиха на дан биланса.

Друштво обезбјеђује задовољавајући степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља, па је у наредном периоду могуће задовољити принцип сталности пословања..

14. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Природа пословања Друштва, односно обављање дјелатности од јавног интереса, као и финансијски и други показатељи пословања за 2021. годину, указују на реалност претпоставке о сталности пословања.

15. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Пале, април, 2022. године.

Овлашћени ревизор:

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Пале Михајла Пупина 21

телефон/факс 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

Број: 02-27/2022.

Датум: 27.04.2022. године

**А.Д. "КОМУНАЛНО"
Ул. Луке Ћеловића бр. 2.
89101 Требиње**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње**, на дан 31.12.2021.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2021.године, за **А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње**, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за **А.Д. "КОМУНАЛНО" Требиње**.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Даница Вучковић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.
овлашћени ревизор

Пале, април, 2022. године

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.ек.