

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2022. 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 2022. годину.

У судски регистар Округног 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 Округног 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", *Механизација*

и АЗНЛ
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.

В.Д. 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 2022. 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.

Збрињавање неопасног отпада

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 86 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 363.61 Пакција.

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 2022.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 нема исказаних потраживања. На име исплаћених путних дневница, Друштво потражује од запослених износ од 650 КМ.

4.5. Потраживања за више плаћен порез на добит

01.01. - 31.12.2022.

На име обрачуна пореза на добит по пореском билансу за период исказана је претплата у износу 5.649 КМ., што је усаглашено са Пореском управом.

4.6. Готовина

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Благајна	283	632
Жиро и текући рачуни	534.022	368.479
Девизни рачун	2.632	2.632
Издвојена новчана средства	942	-
Стање 31.децембра	<u>537.880</u>	<u>371.743</u>

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

4.7. Порез на додату вриједност

	<u>2022.</u>	<u>2022.</u>
Порез на додату вриједност	-	3.476
Стање 31.децембра	<u>-</u>	<u>3.476</u>

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

4.8. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе и пасиве износи, и то:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</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	68.226
Контејнери по пројекту Фонда	15.251	15.251
Стање 31.децембра	<u>620.649</u>	<u>620.649</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.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 77.000 КМ 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 финансирало 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
Акцијски капитал - обичне акције	363.611	363.611
Законске резерве	32.232	30.996
Нераспоређени добитак из ранијих година	518.692	575.605
Нераспоређени добитак текуће године	2.879	24.749
Стање 31.децембра	<u>917.414</u>	<u>994.961</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 1.236 КМ, односно 5% од остварене нето добити по годишњем обрачуна за 2021. годину, распореди у законске резерве, а остатак остане као нераспоређена добит. Дио нераспоређене добити из ранијих година намјењен је за инвестиционо одржавање некретнина, који је пренешен на резервисња за те намјене у износу 80.426 КМ, искориштен је дио за извршена улагања у току 2022. године, у износу 42.960 КМ, на локацији гробље Бањевци. а остатак од 37.466 КМ је на ПБР и 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.

а остатак од 37.466 КМ је на ПБР и Акцијски капитал. не биће извесно. у пројекту наредном периоду.

5.2. Дугорочне обавезе

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Обавезе по дугорочном кредиту	133.916	236.425
Стање 31.децембра	<u>133.916</u>	<u>236.425</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД..

5.12. Краткорочна резервисања

По основу инвестиционог одржавања гробља Бањевци, извршени су радови укупне вриједности 42.960 КМ, чије финансирање је на основу Одлуке Надзорног одбора----- извршено из резервисаних средстава за те намјене у ранијим годинама. Јуравног
Фр.
479-3

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.597.149	2.503.727
Други пословни приходи	63.481	48.251
Свега пословни приходи:	<u>2.660.630</u>	<u>2.551.978</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. Потребно је напоменути да се крајем 2022. Године по основу Одлуке Скупштине Града повећала цијена услуге одвоза комуналног отпада за категорију домаћинства за 0,02 КМпо квадрату. 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. са 911
на 913
КП/м²

Структура прихода од вршења услуга је следећа:

- приходи по програму - тендеру Општине за одржавање чистоће 247.780 КМ за одржавање зеленила 136.752 КМ
- приходи по уговору са Општином за одржавање депоније 34.184 КМ
- приходи по уговору са Општином за одржавање азила за псе 28.200 КМ
- приходи од услуга одвоза смећа правним лицима: установама, акционарским и дионичарским друштвима, 789.168 КМ, а самосталним предузетницима 137.906 КМ
- приходи од услуга одвоза смећа домаћинствима 928.919 КМ
- приходи од пијачних услуга 56.006 КМ
- приходи од погребних услуга 166.504 КМ
- приходи од одржавања зеленила и других послова по наруцби 69.466 КМ
- приходи од фактурисања утрошка електричне енергије на објекту Гараже 2.264 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2022.ГОД.

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ

Укупни нето добитак у обрачунском периоду

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Нето добитак у обрачунском периоду	2.879	24.749
Добитак утврђен директно у капиталу	-	-
Укупан нето резултат-Стање на дан 31.12.	<u>2.879</u>	<u>24.749</u>

Исказани нето добитак у 2022. години, у Билансу успјеха, износи 2.879 КМ, (као резултат пословања периода) , односно, укупан нераспоређени добитак текуће године, исказан у билансу стања.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 59/22) 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 2022.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: 31.12.2021.године 994.961 КМ и 31.12.2022.године 917.414 КМ.

Промјене на капиталу, у виду повећања, извршене су издвајањем законских резерви из нераспоређене добити предходне године, у износу 1.236 КМ, те исказивањем нето добити као резултата пословања за 2022. Годину у износу 2.879 КМ.

Промјене на капиталу у виду смањења, извршене су издвајањем из нераспоређене добити ранијих година износа резервисања за инвестиције по Одлуци----- у износу 80.426 КМ. Овом Одлуком требало је издвојити на име краткорочног резервисања за инвестицију изградње гробља Бањевци у предходној години.

*Управе
СРЗ-а
СР.
3-1/22*

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