

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

### **I ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ**

Акционарско друштво „Комуналац“ из Лакташа организовано је као јавно предузеће од локалног значаја са већинским капиталом у власништву града Лакташи.

Основна дјелатност Друштва је:

- прикупљање неопасног отпада
- обрада и одлагање неопасног отпада
- услуге дјелатности уређења и одржавања зелених површиа
- погребне и припадајуће дјелатност
- чишћење зграда и објеката
- трговина на мало робом на тезгама и пијацама
- услужне дјелатности у копненом саобраћају

Сједиште Друштва је у улици Немањина бр. 50, Лакташи. Просјечан број запослених за прво полугодиште 2024.године је 64 радника.

### **II ОСНОВЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

#### **1. ПРИМЈЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОПИСА, РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА**

Финансијски извјештаји су припремљени у складу МСФИ и представљају полугодишње финансијске извјештаје. Приложени финансијски извјештаји представљају полугодишње финансијске извјештаје Друштва који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској а која се односи на пословање Друштва

Извјештаји су рађени за друштво које наставља са радом и које је од јавног интереса.

Показатељи у финансијским извјештајима изражени су у КМ које је одобрило руководство предузећа.

#### **НОТА БР.1**

Нематеријална имовина износи 10.970 КМ умањена за амортизацију од 3.304КМ садашње вриједности 7.666 КМ обухвата лиценцу за ИСО стандард и програм за рачунаре .

## НОТА БР.2

Позиција	ОПИС	Садашња вриједност
Аоп-009	Земљиште	130.877
Аоп-010	Грађевински објекти	283.118
Аоп-011	Постројења и опрема	501.860
	Укупно	915.855

У првих пола године извршена је продаја опреме и то камиона за одвоз смећа и багера након спроведеног поступка лицитације. Извршена је набавка новогодишњег накита набавне вриједности 13.680КМ, утоварне рампе 2.510КМ и рачунарске опреме у вриједности 2.659КМ.

## НОТА БР.3

Залихе материјала обухватају залихе уља и мазива 7.928КМ, соли за путеве у износу од 3.920КМ, залихе алата и инвентара у износу од 52.458КМ и хтз опрему у износу од 16.454КМ.

## НОТА БР.4

Залихе робе се односе на залихе канти за одвоз смећа чије је стање са 30.06.2024. било 121 комад чија је вриједност 4.787КМ.

## НОТА БР.5

Дати аванси по аванс фактурти се односе на набавку трактора за потребе кошења чија испорука се очекује у августу мјесецу.

## НОТА БР.6

*Краткорочна потраживања* обухватају потраживања од физичких и правних лица која су на крају првог полугодишта износила 932.641КМ и већа су за 182.786 у односу на исти период прошле године. Исправка вриједности 177.009КМ одражава релно стање сумњивих потраживања те је крајњи нето 755.632КМ. Салдо од купаца повезаних лица тј. од градске управе Лакташи и Дарко комерца износи 86.898 КМ. Највеће потраживање предузеће има од Електрокрајине у износу од 345.629КМ за грађевинске послове по уговору реализованом у 2024. години, затим Аеродроми РС у износу од 27.020КМ за одвоз отпада, Нискоградња 5.225КМ за неплаћене услуге одвоза смећа. Остала краткорочна потраживања се односе на мањак који је утужен од 2.915КМ, затим потраживања од запослених у износу од 808КМ.

## НОТА БР.7

Готовина и еквиваленти износе 446.944КМ и односе се искључиво на готовину на рачунима и благајни предузећа.

На жиро рачунима се налази 445.602КМ а у благајни 1.342КМ са 30.06.2024.године.

## НОТА БР.8

Ванбилансна актива износи 224.690КМ односи се на садашњу вриједност средства која су у власништву града Лакташи. У мјесецу мају додјељен нам је један нови мини багер на кориштење од стране градске управе Лакташи у вриједности 138.996КМ чиме је вриједност ванбилансних позиција повећана. Од опреме која је евидентирана на овм конту дошло је до промјене јер смо добили у власништво 2 камиона и трактор који су били потпуно амортизовани али је извршена поновна процјена чиме је повећана вриједност дониране опреме која је у нашем власништву.

#### **НОТА БР.9**

Капитал Друштва на дан 30.06.2024.године износи 1.055.535 КМ и састоји се од основног капитала 302.047КМ, законских резерви 30.205КМ , нераспоређене добити 616.293 КМ и добит за текућу годину која је износила 106.990КМ.Скупштина акционара је одржана у 2024. години је донијела одлуку да добитак из 2023. године по завршном рачуну остане нераспоређен.

#### **НОТА БР.10**

*Дугорочна резервисања* су резервисања се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 46.698КМ и резервисања која су настала као последица донација у новцу и материјалним стварима. Једно лице је почетком године отишло у пензију уз законску опремину.Резервисања за донирану опрему се умањују за износ амортизације опреме и објеката набављених кроз овај вид финансирања и износе 403.810КМ. *Дугорочне обавезе* се односе на неотплаћени дио опреме које је купљена путем финансијског лизинга и износи 150.408КМ.

#### **НОТА БР. 11**

Укупне краткорочне обавезе су износиле 655.355КМ.Краткорочне финансијске обавезе које треба отплатити за рате по лизингу до краја текуће године су 23.712КМ . Обавезе према повезаним лицима се односе на дуг према Дарко Комерцу у износу од 180.222КМ који је уједно и највећа обавеза предузећа док је остатак дуга према осталим добављачима од 129.449КМ.

Обавезе за плате и припадајуће порезе и доприносе у износу од 278.089КМ се односе на мај и јуни текуће године.

#### **НОТА БР.12**

##### *Приходи*

У периоду од 01.01.2024. године до 30.06.2024. године остварени су пословни приходи приходи у износу од 1.793.083КМ и већи су за 313.863КМ у односу на исти период прошле године углавном за настанак прихода по основу послова са Електрокрајином.

Приходи који се остварују приликом продаје робе су износили си 3.104 КМ а односе се на продају канти за смеће.Приходи од услуга које се нуде у оквиру дјелатности се односе на:

-приход од одвоза смећа домаћинства	660.495
-приход од вршења услуга правна лица	708.714
-приход од гробља	79.566
-остале услуге( димњачар, рециклажа)	9.214

Услуге пружене повезаним лицима су оприходоване у износу од 293.103 КМ а ријеч је о уговореним пословима са градом Лакташи. Остали пословни приходи су везани за оприходовани дио амортизације дониране опреме и објекта у износу од 34.205 КМ , приходе из фондова ( здрвств.дјечије заштите) 2.506КМ и од наплаћених судских такси 2.176КМ.

**НОТА БР.13**

Трошкови горива и енергије су износили су 112.537КМ од чега се на гориво односи 110.018КМ , електричну енергију 1.719КМ и остало чврсто гориво 800,00КМ.

**НОТА БР.14**

Бруто плате запослених радника којих је било 64 са крајем првог полугодишта износиле су 809.565КМ веће су за 124.868КМ по основу повећања плата и усклађивања са одлуком о најнижој плати . У току године се исплаћује регрес у висини најниже плате у ратама, те је за пола године издвојено 50.379КМ бруто накнада а за трошкове превоза 16.336КМ.Топли оброк по једном дану износи 10,00КМ.Помоћ запосленим у складу са Правилником по разним основама је износила 5.912КМ

**НОТА БР.15.**

Трошкови производних услуга првенствено отпадају на депоновање отпада у износу од 206034М и трошкове одржавања и оправке возила и механизације у износу од 26.211КМ, трошкове услуга у промету услугама 218.085КМ, птт трошковима 7.232КМ, трошкови огласа и рекламе 7.587 и остали трошкови ове групе 5.420КМ .

**НОТА БР.16**

Обрачуната амортизација представља реално смањење вриједности средстава током вијека њихове употребе и током прве половине пословне 2024. године. Изабрани метод обрачуна амортизације је линеарни.Амортизација је износила 89.103КМ .

**НОТА БР.17**

Нематеријални трошкови без пореза и доприноса се састоје од трошкова непроизводних услуга 27.986КМ, трошкова репрезентације 4.211КМ, премија осигурања 12.793 КМ, платног промета, чланарина 2.290КМ и нематеријални трошкови 2.789КМ.

**НОТА БР.18**

Финансијски расходи су расходи камата које се отплаћују кроз рате по лизингу .

**НОТА БР.19**

Предузеће је у току године путем одлуке Надзорног одбора и лицитације извршило продају 2 возила и том приликом је остварена добитак од продаје и губитак за камион марке гинаф за одвоз смећа те је пребијени износ унесен у аоп 252 као разлика између вриједности 17.671КМ. добитак – (минус)губитак од продаје 2.514КМ.

**НОТА БР.20**

Остали расходи и губици се односе на трошкове судских такса којих је за пола године било у износу од 5.584 КМ, на хуманитарне и културне намјене је издвојено 5.648КМ .

**НОТА БР.21**

Добитак прије опорезивања настао као разлика између укупних прихода који су износили 1.810.759КМ и укупних расхода 1.702.769КМ је износио 107.990КМ као резултат већих прихода по основу повећаних цијена

#### НОТА БР.22

Нето финансијски резултат за прво полугодиште 2024. године је износио 106.990КМ по одбитку пријављеног аконтативног пореза на добит за 2024. годину који је износио 1.000КМ.

#### НОТА БР.23

Укупан приливи готовине из пословних активности је износио 1.638.235КМ од чега је прилив од купаца 1.618.154КМ и остали приливи од рефундација, такси и др.20.081КМ.

#### НОТА БР.24

Одливи из пословних активности су износили 1.645.587 КМ од чега је највећи одлив према зарадама и припадајућим порезима и доприносима у износу од 797.553КМ, према добављачима и дати аванси 633.099КМ, добављачи ино 1.565КМ, камате 6.556 КМ, и остали одливи углавном по основу пдв-а и др у износу од 194.624 КМ

#### НОТА БР.25

Нето прилив готовине остварен је као разлика између куповине опреме и продаје опреме у износу 5.921. Одливи по основу активности инвестирања се односе на плаћене рачуне према добављачима за куповину опреме у износу 22.053КМ док је прилив по основу продаје износио 27.846КМ и камате 128КМ.

У Лакташима,

Дана, 25.07.2024.

Лице са лиценцом

Сања Вукелић



Директор

Милан Петковић