

АД КОМУНАЛНО ТРЕБИЊЕ

БРОЈ : 168/2023.

ДАТУМ : 28.02.2023.године

### ИЗРАДА НОТА УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 2022.ГОДИНУ

---

1.1. АД Комунално Требиње је основано 1952.године. Од дана оснивања наше предузеће је доживјело неколико промјена у облику организовања. Након извршене приватизације по прописима из 1998.године, по Рјешењу Дирекције за приватизацију, наше предузеће је **07.09.2001.године** регистровано као акционарско друштво са сљедећом структуром капитала:

-државни капитал РС износи 29,9999117 %укупног капитала или	109.090 КМ
-Фонд за реституцију РС износи 5,000124 % укупног капитала или	18.181 КМ
-Јавни фонд ПИО РС акцио.капитал износи 9,999972 % или	36.361 КМ
-Акционари физичка лица-акц.капитал износи 54,999986 % или	199.979 КМ
<b>Укупни акционарски капитал износи :</b>	<b>363.611 КМ</b>

---

Овај износ је подијељен на **363.611 акција** чија је номинална вриједност **1,00 КМ**.

По Рјешењу Дирекције за приватизацију, дио државног капитала приватизоваће се сљедећом методом :

-55 % ваучер понудом / акционарски капитал 199.979 КМ /,

-30 % методом лицитације /акционарски капитал 109.090 КМ/.

Влада РС је **2011.године30 % државног капитала** пренијела у надлежност **Локалне заједнице**.

Учешће у капиталу у 2022.години је сљедеће :

- Град Требиње	109090 акција или 109.090 00 КМ или 30,00 %
- Остали акционари	158311 акција или 155.296,00 КМ или 42.71 %
- Lotex d.o.o. Требиње	96210 акција или 99.225,00 КМ или 27.29 %

Наше Друштво је регистровано за обављање сљедећих послова :

- сакупљање , одвоз и збрињавање комуналног и другог отпада, то јест одржавање јавне хигијене; затим пружање пијачних услуга; одржавање јавних зелених површина; одржавање Градског гробља у Подгљивљу и на „ Бањевцима “ и пружање погребних услуга /гробна мјеста и гробнице/.

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

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

Укупан број запослених је **86 радника** / просјек /.

Према члану 6 став 1-1 Закона о рачуноводству и ревизији РС / Службени гласник РС број : **94/15 од 16.11.2015.г.** /, наше Друштво се сврстава у субјекте **од јавног интереса**, јер су његове акције регистроване у Централном регистру хартија од вриједности, њима се тргује или се врши припрема за емитовање на организованом тржишту ХОВ, односно на Бањалучкој берзи.

Наше Друштво се сврстава у „ **средња правна лица** “, зато што је субјекат од јавног значаја или интереса. Друго, према новом Закону , **члан 5. став (5), у средња правна лица** разврставају се она правна лица која на дан сачињавања финансијских извјештаја прелази два / 2 / критеријума из става 4. овог члана, а то је **број запослених већи од 50 радника**, код нас је **85 радника**, и **годишњи приход је већи од 2.000.000 КМ**, код нас је **2.739.049 КМ**.

Према томе, правна лица која не испуњавају услове за разврставање према критеријумима из става 4. /мала/, 5./средња/ и 6. /велика / сврставају се у средња правна лица. /Сл.гласник РС 94/15/.

Управа правног лица на дан сачињавања финансијских извјештаја самостално врши разврставање у складу са наведеним критеријумима из Закона и тако добијене податке користи за наредну годину.

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

Имајући у виду ту чињеницу, АД Комунално Требиње мора по Завршном рачуну за 2022.годину да користи **комплетан сет финансијских извјештаја**, а то су :

- Биланс стања-Извјештај о финансијском положају на крају периода ;
- Биланс успјеха-Извјештај о укупном резултату у периоду ;
- Извјештај о осталом резултату у периоду ;

-Биланс токова готовине-Извјештај о токовима готовине ;

-Извјештај о промјенама на капиталу ;

-Анекс-додатни рачуноводствени извјештај и

-Ноте /напомене/ уз годишњи финансијски извјештај.

АД Комунално приликом сачињавања финансијских извјештаја користи **нови Правилник о рачуноводству, као и нови Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама**, који су усвојени од стране Управе Друштва у фебруару 2016. године. Они се користе приликом израде годишњих финансијских извјештаја , као и у случају процјене вриједности појединих позиција у Финансијским извјештајима, затим приликом обрачуна амортизације и у другим случајевима.

## 1.2.НОТЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА-ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ НА ДАН 31.12.2022.ГОДИНЕ

Нота бр.1

Структура сталне имовине :	31.12.2022.	01.01.2022.
-некретнине,постројења и опрема	548.068 КМ	680.270 КМ
Свега :	548.068 КМ	680.270 КМ

Нота бр.2

Структура некретнина, постројења и опреме :	31.12.2022.	01.01.2022.
-грађевински објекти /нето износ/	72.624 КМ	86.379КМ
-постројења и опрема „	475.444 КМ	593.891 КМ
Свега :	548.068 КМ	680.270 КМ

Стална материјална средства /некретнине, постројења и опрема / се признају по трошку набавке, уз услов да се може поуздано измјерити.Трошак набавке обухвата : набавну цијену,све зависне трошкове набавке, умањене за попусте и рабате.

Амортизација у рачуноводствене сврхе обрачунава се по **линеарном методу**током процијењеног вијека коришћења средства /пропорционални метод отписа, значи

идентични износи трошкова амортизације у току читавог корисног вијека трајања средства/.

Правилником о примјени **Закона о порезу на добит** ( Сл. Гласник РС број : 94/15 и 1/17 ), прописана су прецизна правила за утврђивање трошкова амортизације, која се морају узети у обзир приликом утврђивања пореске основице за обрачун пореза на добит. Ова правила одступају од рачуноводствених, која су прописана у оквиру **МРС 16- Некретнине, постројења и опрема**, ако се ради о сталној материјалној имовини. Дакле, Пореска управа призна само трошак амортизације обрачунат на сљедећи начин :

- Први корак је класификација сталне имовине на :
  - 01- нематеријална средства ,
  - 02- некретнине , постројења и опрема
- грађевински објекти
- постројења и опрема
- 03- биолошка средства и средства културе.
- Други корак је утврдити набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност сталних средстава на дан 01.01.2021.г.

Сва стална средства , која се у пореске сврхе амортизују , дијеле се на :

- Некретнине, постројења и нематеријална средства ( осим софтвера ) , гдје се **амортизација обрачунава на набавну вриједност по стопи од 3 %**. Не укључује се повећање набавне вриједности услед ревалоризације;
- Компјутери, информациони системи , софтвери, сервери, амортизација се обрачунава групно, на садашњу вриједност групе средстава 31.12.2021.г., по стопи од **40 %** и
- Опредм и остала средства , гдје се амортизација обрачунава на садашњу вриједност по стопи од **20 %**.

На садашњу вриједност сталних средстава 01.01.текуће године , додају се нове набавке сразмјерно броју мјесеци колико је то средство у употреби у години за коју се утврђује пореска основица. Преостали дио набавне вриједности средства се преноси у сљедећу годину и приписује неотписаној вриједности / садашњој вриједности /сљедеће године.

У пореске сврхе **не призна се амортизација** средстава која нису у власништву предузећа, средства којим се не обавља дјелатност пореског обвезника и улагања у туђа средства.

По новом Закону о порезу на добит, уколико је **основица за обрачун амортизације мања од 1.000,00 КМ** , тај износ се признаје у цијелости као порески расход приликом утврђивања пореске основице.

У 2019. години била је једна измјена Закона о порезу на добит, а то је да се од 01.01.2019.г. пореска основица умањује за улагања у производњу.

17.07.2019. г. десила се још једна измјена , а то је да се у пореске сврхе признаје амортизација за улагања у стална средства која нису у власништву Друштва, под условом да та улагања повећавају набавну вриједност средства, и да не умањују закупнину код уговора о закупу.

Извршен је попис основних средстава са стањем 31.12.2021.године. Усклађено је књиговодствено стање са стањем по попису, дакле књижене су инвентурне разлике, утврђене од стране пописне комисије, и то након усвајања Елабората о извршеном попису од стране в.д. директора Друштва и доношења Одлуке о књижењу инвентурних разлика утврђених пописом и стања у књиговодству. Детаљнија објашњења су дата у Елаборату о попису са стањем 31.12.2021.године, и у Извјештају комисија за попис.

Нота бр.3

Структура текуће имовине :	31.12.2022.	01.01.2022.
-залихе материјала	17.909 КМ	24.710КМ
-краткорочна потраживања	433.636 КМ	448.443КМ
- готовина	537.880 КМ	371.743 КМ
-порез на додату вриједност	-	3.476КМ
- остала краткорочна разграничења		
<b>Свега :</b>	<b>990.971 КМ</b>	<b>848.372 КМ</b>

Материјал, инвентар и ауто гуме на залихи и употреби су пописани са стањем на дан 31.12.2022.године. Сва детаљнија објашњења су дата у Извјештају пописне комисије и пописним листама. После доношења Одлуке о усвајању елабората о попису од стране в.д. директора Друштва, књижене су инвентурне разлике, ради свођења књиговодственог стања на стварно/утврђено по попису/.

Ставка –краткорочна потраживања од купаца детаљно је описана у Извјештају пописне комисије, а књижење отписа и исправки одређених ставки вршени су након усвајања Елабората о попису од стране директора Друштва.

Укупна потраживања од купаца-конто 2010-са стањем 31.12.2022. износе **445.935КМ /брutto износ/**. Исправка вриједности потраживања од купаца износи **18.598 КМ**. На исправци вриједности су књижена потраживања од правних лица, предузетника и домаћинстава који су тужени, као и ненаплаћена потраживања од купаца, којима је

прошао период од 20 дана , од дана фактурисања, па је процјена предузећа да се иста књиже на исправку вриједности.

Дакле, **конто 2091 (18.598 КМ )** -исправка вриједности потраживања састоји се од сљедећих износа :

**1.Спецификација испр.потраживања ( правна лица ) 2020. 11.881 КМ**

**2.Спецификација исправљени потраживања у 2021. 6.717 КМ**

**Свега конто 2091- 31.12.2022./ 1+2 / 18.598 КМ**

Друга краткорочна потраживања, у бруто износу од **/176.805КМ /** састоје се од износа :

- **650,00КМ** потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација ,
- износа од **176.155,42 КМ** који се односи на блокирана средства нашег Друштва код Бобар банке а.д. у стечају;

**Готовину Друштва чине** : средства у благајни и на жиро рачунима код пословних банака.Напомињемо да је Рјешењем Агенције за банкарство РС број : 03-1473/2014 од 23.12.2014. године покренут ликвидациони поступак у Бобар банци ад Бијељина. 29.12.2014.године објављено је Обавјештење у „ Гласу Српске “ да се сва потраживања и пратећа документација пријаве у ликвидациону масу , што је и учињено.Средства на жиро рачуну Бобар банке у износу од:

**= 176.155,42 КМ**

остала су блокирана. Послат је и Пореској управи РС упит и молба да нам доставе тумачење како ће се третирати та средства кроз попуњавање Пореске пријаве пореза на добит за 2014.годину / Год.пријава – образац 1101/.Та средства смо књижили на исправку готовине , јер је могућност наплате истих крајње неизвјесна. Дакле, књижили смо на конто 2268 /2415 – 175.763,53 и 5891 /2297.

Наведена потраживања смо **15.02.2017. пријавили у стечајну масу** , јер је покренут поступак стечаја над Бобар банком ад у ликвидацији, од стране Окружног привредног суда у Бијељини. Уплаћен је износ од **1% од пријављених потраживања** на име Буџета РС.

У 2022. години исправка вриједности осталих потраживања **/ 176.155 КМ /** састоји се од исправљеног потраживања према Бобар банци а.д. у стечају у износу од **176.155 КМ.**

Нота бр.4

Пословна актива предузећа	31.12.2022.	01.01.2022.
-Стална имовина	548.068 КМ	680.270КМ

-Текућа имовина	990.971 КМ	848.372КМ
	1.539.039 КМ	1.528.642 КМ

Нота бр.5

Ванбилансна актива предузећа :	31.12.2022.	01.01.2022.
	620.649 КМ	620.649КМ

У оквиру ове позиције књижени су станови који су у процесу приватизације постали власништво радника, које они откупљују, као и два стана купљена за наше запослене, у периоду кад је важио Закон о откупку станова, дакле кад су се могли на тај начин куповати станови. Ти станови се воде ванбилансно у износу од : 504.252 КМ.

У оквиру ванбилансне активе књижени су и пијачни блокови у износу од : 11.500,00 КМ.

Пијачни блокови се од 10.04.2009. године не користе, због увођења фискалне касе, тако да су преостали неискоришћени пијачни блокови пописани од стране пописне комисије, која је сачинила записник, и архивирани у канцеларију бр.5 АД „Комунално“.

У оквиру ове позиције књижено је возило Мерцедес аутосмећар 16/17 /радно возило/. Наиме, ово возило је Оптина Требиње добила као донацију и уступила га је на коришћење нашем Друштву. Како не посједујемо никакву документацију о датом возило, нити се зна рок на који је дато на коришћење, техничка служба је процијенила вриједност тог возила на 20.000,00 КМ. Према мишљењу колега из Финрара, пошто нам није пренешено право власништва над возилом, нисмо у обавези рачунати амортизацију, него га је потребно водити ванбилансно. Ми вршимо редовну регистрацију и текуће одржавање тог возила.

Напомињемо, да смо у 2014. години на овој ставци, према Одлуци Друштва број : 227/14 од 02.06.2014.г., којом се потврђује да се од свих упослених радника почне одбијати износ од нето плате од 15,00 КМ, и то мјесечно у виду обустава, књижили и средства солидарности за посебне намјене – отворен жиро рачун на Бобар банци ад.

Због познатих дешавања са Бобар банком а.д. у ликвидацији, наше Друштво је закључило Уговор са Уникредит банком 10.12.2014. године о отварању жиро рачуна за посебне намјене.

Тако је и у 2017. години настављено са том праксом, закључно са октобарском зарадом у 2017. години, када се престало са издвајањем тих средстава. Та средства могу послужити Друштву за неке ванредне ситуације или у солидарне сврхе.

У оквиру ове ставке су евидентиране ставке канцеларијског намјештаја које смо затекли у канцеларијама 7, 9 , и 11 које смо узели у закуп, у процијењеном износу од 1.010,00 КМ. Комисија је сачинила посебне пописне листе за такву опрему.

#### Нота бр.6

---

Структура капитала :	31.12.2022.	01.01.2022.
-основни капитал	363.611 КМ	363.611 КМ
-резерве	32.232 КМ	30.996 КМ
-нераспоређена добит	521.571 КМ	600.354 КМ
Свега :	917.414 КМ	994.961 КМ

**Основни капитал** у износу од 363.611 КМ, као и његова структура објашњени су у уводном дијелу Нота, па нема потребе понављати.

#### Нота бр.7

---

**Законске резерве** се формирају у износу од 5 % од нераспоређене добити из текућег периода, и књиже се у наредној години, након усвајања Годишњег извјештаја од стране Скупштине акционара, као и извршене ревизије Финансијских извјештаја Друштва, од стране овлашћене ревизорске куће. Износ 5 % од остварене добити по Завршном рачуну за 2021. годину износи= **1.236КМ** /24.749 КМ x 5% / и књижио се у 2021. години, послје усвајања Завршног рачуна на Скупштини акционара која је одржана 25.08.2021. године.

#### Нота бр.8

---

**Ревалоризационе резерве** су формиране од накнадне процјене појединих позиција у Билансу стања, то јест материјалних средстава, према Правилнику из 2003. године, када је била обавезна процјена сталних средстава, ради усклађивања са фер вриједношћу истих на тржишту. На тако увећану вриједност основних средстава обрачунавала се амортизација.

Када је ступио на снагу нови Закон о порезу на добит, 01.01.2007. године, односно Правилник о начину обрачуна основице за плаћање пореза на добит, Пореска управа није признала амортизацију обрачунату на тако увећану основицу, него на првобитну набавну вриједност, и то по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

Ревалоризационе резерве, које су настале од момента израде Почетног Биланса стања са 30.06.1998. године па до 2003. године, до ступања на снагу Правилника, постале су предмет расправе међу експертима и рачуноводствене професије. Наиме, и Финансијски извјештаји су претрпели одређене корекције, почев од израде Завршног рачуна за 2009. годину, и то на ставци „ ревалоризационе резерве “.



Према новим прописима, дио тих ревалоризационих резерви се преноси у образац „Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду“, и то сразмјерно повећању вриједности имовине у процијењеном вијеку коришћења сталне имовине.

За исти износ се у образцу „Билансу стања“ дио тих ревалоризационих резерви преноси и књижи директно у нераспоређену добит текућег периода, и то ставом **3301/3410**.

Управа Друштва је у присуству шефа рачуноводства, који је објаснио термин „ревалоризационих резерви“ одлучила да се сваке године приликом израде Завршног рачуна дио тих резерви у износу од **26.634 КМ** раскњижава са конта 3301 у корист конта 3410 -нераспоређена добит текућег периода.Значи, да би се у року од 10 година те резерве пренијеле у нераспоређену добит. **Ове резерве су у 2018. години у цијелости пренијете у нераспоређену добит Друштва, дакле „гасе се „( 266.340 КМ су износиле ) и не могу се исплаћивати за дивиденде.**

Укупни капитал се не мијења, само долази до промјене његове структуре.Значајно је истаћи да нераспоређена добит настала од тих резерви се не може користити за исплату дивиденди или неких других примања.Сврха је искључиво за покриће евентуалних губитака у будућем периоду, или да се припишу основном капиталу, што изискује и њихов упис у судски регистар.

Приликом израде Завршног рачуна за 2011.годину, почео се користити нови образац **Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду**, гдје се евидентирају пренешене ревалоризационе резерве из ранијих периода, и третирају се као „**добици утврђени директно у капиталу**“, и као такви укључени су у укупан нето резултат предузећа.

Тај образас је саставни дио сета финансијских извјештаја за 2022.годину као Извјештај о осталом резултату у периоду.

Дакле, **постоји корелација** у приказу укупног пословног резултата између **Биланса стања и Биланса успјеха за 2022.годину.**

Нота бр.9

	31.12.2022.	01.01.2022.
Нераспоређена добит :		
- Нераспоређена добит ранијих година	518.692 КМ	575.605 КМ
- Нераспоређена добит текуће године	2.879 КМ	24.749 КМ
Свега :	521.571 КМ	600.354 КМ

Нота бр.10

Обавезе :	31.12.2022.	01.01.2022.
-----------	-------------	-------------

- Краткорочне обавезе	487.709 KM	297.256 KM
- Дугорочне обавезе- кредит ( 500.000 KM из 2020.)	133.916 KM	236.425 KM
- Свега :	621.625 KM	533.681 KM

Нота бр. 11

Краткорочне обавезе :	31.12.2022.	01.01.2022.
-Примљени аванси	2.130 KM	939 KM
- дио дугороч.обавеза по кредиту које доспијевају за плаћање до године дана	102.669 KM	98.946 KM
-Обавезе према добављачима	64.942 KM	67.705 KM
-Обавезе за зараде и накнаде зарада	183.722 KM	49.841KM
- Друге обавезе	25.508 KM	7.059 KM
- Порез на додатну вриједност	36.553 KM	31.878 KM
- Обавезе порезе,допр.и друге дажбине	2.163 KM	2.788 KM
- ПВР- разграничен приход по основу донација контејнера у 2020.г.	32.556 KM	38.100 KM
- краткорочна резервисања- неискоришћена	37.466 KM	-
Свега :	487.709 KM	297.256 KM

Обавезе према добављачима , у износу од **64.942 KM** уредно се измирују према доспијећу плаћања у јануару 2023.године.

Обавезе за зараде и накнаде зарада за децембар 2022. године, као и диоисплаћеног регреса од по 400,00 KM ( а обавеза је 650,00 KM ), су исплаћене у децембру 2022.године, односно у јануару 2023.г.

Краткорочне обавезе по дугорочном кредиту које доспијевају до године дана износе **102.669 KM**и оне ће се плаћати у 2023.години.

Ставка од **25.508 KM** , односи се на друге обавезе према запосленим за превоз, обавезе према члановима Управног одбора ,обрачунате обуставе из зарада упослених, обавеза по основу уговора о дјелу, и све су уредно су измирене у јануару 2023. године.

Порез на додату вриједност, у износу од **36.553 КМ**, односи се на обрачунати ПДВ у децембарској ПДВ пријави, и уплаћен је 10. јануара 2023.г.

Обавезе за порезе и доприносе на децембарску зараду износе **183.722 КМ**, доприноси и друге дажбине, у износу од **2.163 КМ**, односе се на обрачунате накнаде : за шуме/ 1.031 КМ /, противпожарну заштиту /438 КМ / по Пореској пријави за остале накнаде ПП-ОН, водопривредна накнада / 89 КМ /. Ту је и ставка доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида / конто 4830-205 КМ /, затим порези и доприноси по основу пореза и доприноса на примања чланова Управног одбора /400 КМ/.

Разграничени приходи по основу донација полуподземних контејнера у 2022. износе **32.556 КМ**. И они ће се у висини обрачунате годишње амортизације преносити у приходе од донација ( конто 6592 ), до потпуног износа.

Нота бр.12

Пословна пасива :	31.12.2022.	01.01.2022.
- Капитал	917.414 КМ	994.961 КМ
- Обавезе	621.625 КМ	533.681 КМ
- Свега :	1.539.039 КМ	1.528.642 КМ

Нота бр.13

Ванбилансна пасива :	31.12.2022.	01.01.2022.
-	620.649 КМ	620.649 КМ

Објашњење за ову ставку је дато у ноти бр.5.

### 1.3.НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА ОД 01.01. ДО 31.12.2022.ГОДИНЕ

Нота бр.14

Пословни приходи :	31.12.2022.	31.12.2021.
- Приходи од продаје учинака на дом.трж.	2.597.149 КМ	2.503.727 КМ
- Остали пословни приходи	63.481 КМ	48.251 КМ
Свега :	<b>2.660.630 КМ</b>	<b>2.551.978 КМ</b>

Приходи од продаје учинака-услуга на домаћем тржишту књиже се на обрачунској основи, након извршења услуга нашим корисницима, и на њих се обрачунава ПДВ од 17 %.

Обављајући дјелатност за коју смо регистровани, испостављају се фактуре корисницима наших услуга, и тако се формирају пословни приходи / 2.660.630 KM/.

Остали пословни приходи / 63.481KM/ односе се, на потраживање од Фондадјечије заштите– 5.139 KM која се односе на обрачунато и исплаћено породилско боловање .Ту су укључена и средства добијена од буџета Града за запошљавање циљне групе грађана, износ од.10.300 KM ,приходи од донација – 5.082 KM који се односи на обрачун амортизације дониране опреме у контејнерима, као и приходи од искоришћених резервисања за инвестиције - 42.960 KM (издвојена расподјелом добити из ранијих година, а дјелимично искоришћена у 2022.г. ).

Нота бр.15

Пословни расходи :	31.12.2022.	31.12.2021.
- Трошкови материјала	384.206 KM	324.667 KM
- Трошкови бруто зарада и бруто накнада	1.801.582 KM	1.718.787 KM
- Остали лични расходи	168.819 KM	118.784 KM
- Трошкови производних услуга	155.290 KM	144.791 KM
- Трошкови амортизације	140.867 KM	140.981 KM
- Нематеријални трошкови	43.823 KM	43.627 KM
- Трошкови пореза	13.510 KM	12.327 KM
- Трошкови доприноса	1.857 KM	1.782 KM
<b>Свега :</b>	<b>2.709.954 KM</b>	<b>2.505.746 KM</b>

Нота бр.16

Трошкови материјала односе се на утрошени основни и помоћни материјал за обављање дјелатности /резервни дијелови,гориво,разна уља, ел.енергија/, ситан инвентар и ауто гуме у току обрачунског периода.Утрошак материјала се евидентира у материјалном књиговодству по просјечним цијенама.Утрошак ситног инвентара и ауто гума врши се методом 100 %-тног отписа, и то приликом стављања истих у употребу/према усвојеним рачуноводственим политикама

Нота бр.17

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	31.12.2022.	31.12.2021.
	1.801.582 KM	1.718.787 KM

Та ставка представља обрачунате бруто зараде запослених, које обухватају обрачунате нето зараде и обрачунате порезе и доприносе на зараде по прописаним стопама, као и

обрачунате накнаде по основу топлог оброка и накнаде члановима Управног одбора са припадајућим порезима и доприносима.

Ретроспектива обрачуна пореза и доприноса на зараде :

- Напомињемо да је од 01.02.2011.године ступио на снагу нови Закон о обрачуну пореза и доприноса на зараде, тако да се порез на зараде повећао са 8 % на 10 %, а доприноси са дотадашњих 30,60 % на 33,00 % /18 %; 12,50%; 1,50% и 1 %/. Укинута је одбитна ставка за умањење основице за обрачун пореза по одбитку на зараде у износу од 250,00 КМ/Сл.гласник РС 1/2011/.
- Напомињемо да је 01.01.2009.године почео нови начин обрачуна пореза и доприноса на зараде, и то по бруто принципу, који се разликовао од дотадашњег. Порез се обрачунавао на бруто зараде запослених, последице прописаног умањења основице од 300,00 КМ и обрачунатих доприноса, примјењујући стопу од 8 %. Доприноси су се обрачунавали на укупна бруто лична примања, без икаквих умањења, примјењујући збирну стопу од 30,6 % /17 %; 11,50%; 1,4 %; и 0,7 % / .
- Сљедећа измјена обрачуна зарада је била 06.08.2010.године, када се смањила одбитна ставка за обрачун пореза са 300,00 на 250,00 КМ.
- Сљедећа измјена се десила 01.01.2013.године, и то: допринос за ПИО се повећао са 18,00 % на 18,5 %, а допринос за здравство се смањило на 12,00 % /раније 12,50 %/.
- Од 01.02.2014.г. ступио је на снагу нови Закон о обрачуну зарада гдје се као одбитна ставка узима износ од 200,00 КМ и примјењивао се и у 2016. години.
- Крајем 2015. године донесен је Закон по коме се мијења износ обрачунатих средстава солидарности за поплављена подручја, по коме се из нето зарада упослених одбија износ од 0,4 % и уплаћује на одговарајућу партију, а укида се терећење послодавца у износу од 1,5 % на бруто износ зарада. За примања чланова Управног одбора одбија се износ од 5 % и уплаћује на одговарајући рачун /Сл. гласник РС 11/2015 од 30.12.2015. / . 31.12.2016. престао је важи Закон о издвајању средстава у фонд солидарности за поплављена подручја /Службени гласник РС 1/2017 од 05.01.2017.г. /.
- Крајем 2017. године у Службеном гласнику РС број : 115/2017 од 23.12.2017. године, објављено је Упутство о начину прикупљања и уплате средстава у ЈУ Фонд солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству. Уводи се стопа плаћања посебног доприноса у износу од 0,25 % нето плате запосленог у Републици Српској. Односи се и на децембарску зараду. Врста прихода је 712173.
- У 2018. години, стопа доприноса за дјечију заштиту се повећава на 1,70 %, а за запошљавање смањује на 0,80 %.

Од 01.08.2018. г. ступиле су на снагу нове измјене Закона о раду, гдје се „брише“ категорија нето плата и замјењује са појмом „плата“, у којој је садржан порез на доходак.

Морали су се сачинити нови Уговори о раду са упосленим, у којима је садржан бруто износ зараде сваког упосленог. Рок је био 31.08.2018.г. У свим елементима плате садржан је порез ( цијена рада и коефицијент сложености ).

Друга измјена се односила на „ лични одбитак пореског обвезника “, који се повећава са досадашњег износа од 2.400 КМ на 6.000 КМ , на годишњем нивоу или 500,00 КМ на мјесечном .

Дакле, плата са порезом минус одбитак минус издржавани чланови = основица пореза на доходак \* 10 % = порез на доходак.

Плата минус порез на доходак = плата након опорезивања.

Бруто плата = плата / 0,672

Доприноси = бруто плата \* 32,80 %

Од јунске зараде у 2021. години, одбитна ставка пореза износи 700,00 КМ умјесто ранијих 500,00 КМ.

Мјесечни поврат пореза по издржаваном члану износи 15,00 КМ ,умјесто ранијих 7,50 КМ.

Од 01.06.2021. најнижа плата је 540,00 КМ.

БП= 540/0,672 = 803,57 КМ

Од јануарске зараде за 2022. године , одбитна ставка пореза ће износити 1.000 КМ , најнижа зарада 590,00 КМ и мијењају се доприноси ( допринос на здравство се смањује са 12,00 % на 10,20 % , на лична примања ). Порез из радног односа са 10% на 8 % , а за остала примања ( примања по уговор о дјелу , за чланове УО 10 % на 13 % , а допринос за здравство са 12,00 % на 10,20 % ).Од 01.05.2022. најнижа зарада је 650,00 КМ, а од 01.јануара 2023.г. износиће 700,00 КМ.

- Из изложеног се види да су се у домену обрачуна зарада и накнада зарада,у релативно кратком периоду, десиле значајне промјене, а све је то додатно увећало напоре на измјени програма обрачуна зарада, као додатне трошкове.

Нота бр.18

---

Остали лични расходи :	31.12.2022.	31.12.2021.
------------------------	-------------	-------------

---

Ту су укључени сљедеће ставке :

- трошкови отпремнина , награда и помоћи у складу са прописима	32.593	9.923 КМ
-трошкови дневница за служб.путовања ,тр.превоза и трош.смјештаја на служ.путовању	158	2.823 КМ

-трошкови превоза на посао и са посла2	7.712	28.547 KM
-остале накнаде-давања по колек.уговору- РЕГРЕС	96.339	77.491 KM
- примања чланова Управног одбора	12.017	
<b>Свега :</b>	<b>168.819 KM</b>	<b>118.784 KM</b>

---

Нота бр.19

---

<b>Трошкови производних услуга :</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
- трошкови производних услуга на изради учинака	45.575 KM	7.710 KM
-трошкови транспорта и ПТТ услуга	16.863 KM	33.386 KM
-трошкови услуга одржавања	54.708 KM	50.350 KM
- трошкови закупнине канц.прост.	13.683 KM	8.328 „
-трошкови рекламе и пропаганде	2.052 KM	4.490 „
-тр.заштите на раду	-	1.658„
-разне друге усл.-угов.о дјелу	21.262 KM	33.292 „
- трошкови комуналних услуга	1.147 KM	4.563 „
- трошк.других произ.услуга	-	1.014„
<b>Свега :</b>	<b>155.290 KM</b>	<b>144.791 KM</b>

---

Нота бр.20

---

<b>Трошкови амортизације :</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>140.867 KM</b>	<b>140.981 KM</b>

Амортизација се обрачунава по линеарном методу у току процијењеног корисног вијека употребе, а то за резултат има идентичан износ амортизације у току читавог корисног вијека употребе тог средства.

Према важећем Закону и Правилнику о порезу на добит, који је ступио на снагу 01.01.2007.године, трошак амортизације из Биланса успјеха се не може у потпуности признати у пореске сврхе, умањује се за износ ревалоризационих резерви, које су већ књижене на ставку-остали добици у обрасцу Извјештај о осталим добицима и губицима.

Ревалоризационе резерве су угашене у 2018. години и пренешене у нераспоређену добит текућег периода.

Детаљније о новом начину обрачуна амортизације у пореске сврхе објашњено је у **Ноти број 2**. Примјењује се у попуњавању обрасца 1101- Годишња пореска пријава пореза на добит за 2018. годину.

Нота бр.21

---

<b>Ставка непроизводних услуга</b> обухвата сљедеће издатке :	31.12.2022.	31.12.2021.
-трош.ревиз.фин.изв.,здрав.усл.,учест.на семин. и симпоз.,		
тр.струч.обр.запосл.,одрж.рач.програма и друге	10.733 КМ	10.984 КМ
-трошк.репрезентације	8.435 КМ	6.326 „
-трошк.премија осигурања опреме и запослених	10.242 КМ	11.806 „
-трошк.платног промета	3.883 КМ	4.071 „
-трошк.чланарина	1.152 КМ	1.143 „
-трош.претпл.на стручну литер.,огласи у новинама,судске таксе,		
разни нематер.трошкови-помоћи	9.378 КМ	9.297 „
<b>Свега :</b>	<b>43.823 КМ</b>	<b>43.627 КМ</b>

---

Нота бр.22

---

<b>Трошкови пореза</b> се састоје од сљедећих ставки :	31.12.2022.	31.12.2021.
-порез на имовину	319 КМ	299 КМ
-накнаде за воду	1.079 „	1.077 КМ
-накнада за шуме и противпож.заштиту	798 „	1.846 „
-комунална накнада и нак.за коришћ.грађ.земљ.	2.041 „	498 „
-комунална и републичка такса	166 „	780 „
-накнаде за регистрацију возила	7.190 „	7.061 „
<b>Свега :</b>	<b>15.310 КМ</b>	<b>12.327 КМ</b>

---

Нота бр.23

---



<b>Трошкови доприноса :</b>	31.12.2022.	31.12.2021.
	<b>1.857 КМ</b>	<b>1.782 КМ</b>

На овој позицији је књижен допринос за запошљавање и професионалну рехабилитацију инвалида, који се обрачунава у износу од 0,1 % на бруто плате запослених. У 2020.Г. уплаћен је допринос за солидарност Граду, на име помоћи у рјешавању посљедица пандемије вируса „ корона “ ( 5.204,95 КМ је уплаћено ).

Пословни расходи се узимају у обзир приликом обрачуна калкулација за извршавање одређених послова из дјелокруга пословања Друштва.

Нота бр.24

<b>Финансијски приходи :</b>	31.12.2022.	31.12.2021.
-приходи од камата на средства депонована код банака		
-остали финансијски приходи	<b>3.872 КМ</b>	<b>9.922 КМ</b>

Ова средства су настала као резултат одобреног попушта , због куповине веће количине горива за наша возила, као и благовременог измиривања наших обавеза према датом повјериоцу.

Нота бр.25

<b>Финансијски расходи :</b>	31.12.2022.	31.12.2021.
-расходи камата	<b>11.965 КМ</b>	<b>14.504 КМ</b>

На овој позицији су књижене камате садржане у мјесечним ануитетима по одобреном дугорочном кредиту од НЛБ банке ад Бања Лука ( 500.000,00 КМ на 60 мјесеци ). Кредит се уредно измирује.

Нота бр.26

Пословни добитак	31.12.2022.	31.12.2021.
	-	<b>46.232 КМ</b>

Дакле, у 2022.години није евидентиран пословни добитак.

Нота бр.27

Пословни губитак :	31.12.2022.	31.12.2021.
	<b>49.324 КМ</b>	- -

---

**Напомена :**

Пословни губитак од ( 49.324 KM ) у 2022. је настао због виших пословних расхода од пословних прихода , а разлог су повећане цијене инпута ( гориво, резервни дијелови , грађевински материјал , као и услуге текућег одржавања ) у односу на 2021. годину, односно званична инфлација од око 16 %. Повећање најнижезараде на 690,00 KM је такође утицао на раст трошкова плата ради усклађивања најнижих зарада у Друштву на званичну .

---

**Нота бр.28**

---

Добитак редовне активности:	31.12.2022	31.12.2021.
	-	41.650

---

---

**Нота бр.29**

---

- губитак редовне активности	31.12.2022.	31.12.2021.
	<b>57.417 KM</b>	-

---

**Нота бр.30**

---

<b>Остали приходи :</b>	31.12.2022.	31.12.2021.
Од тога су :		
-добици по основу продаје материјалаи	39.078	20.200 KM
- вишкови материјала		
-наплаћена отписана потраживања	20.580	31.355 KM
-приходи од смањења обавеза и други непоменути	14.889	23.186 KM
<b>Свега :</b>	<b>74.547 KM</b>	<b>74.741 KM</b>

---

Добици од продаје материјала /39.078 KM / односе се на продају контејнера.

Затим, ту су наплаћена отписана потраживања која су у ранијем обрачунском периоду у 2021. години била књижена на исправци вриједности сумњивих и спорних потраживања/ 5780/, а у 2022. години су иста наплаћена/20.580 KM/.

Остали приходи / 14.889 KM/ односе се на приходе од наплате такси по тужбама, као и других судских трошкова, затим разна срањења са купцима према изводима отворених ставки, обрачуна затезних камата за правна лица и домаћинства због неуредног измирења

обавеза и сл.( обрачун кренуо у јануару 2020. За правна лица и с.п., а за домаћинства у јулу 2020.г. ).

Нота бр.31

Остали расходи:	31.12.2022.	31.12.2021.
- губици по основу продаје опреме и материјала	335 КМ	50 КМ
- расходи по основу испр. вриј. и отписа потраж.	1.829 КМ	72.903 КМ
-расходи по основу издатака за спортске и хум.акције и трошкове судских спорова	12.026 КМ	9.131 КМ
<b>Свега :</b>	<b>14.191 КМ</b>	<b>82.084 КМ</b>

Према новом Закону о порезу на добит („ Службени гласник Републике Српске “бр. 94/15. ) који је ступио на снагу 01.01.2016.г., као и Закону о измјенама и допунама Закона о порезу на добит „ Сл.гласник РС “ број : 1/17 ), да би се ови расходи сумњивих и спорних потраживања признали у пореској пријави, морају испуњавати сљедеће услове :

- да је прошло 12 мјесеци од датума издавања фактуре или уговореног рока плаћања,
- да је порески обвезник предузео мјере предвиђене Законом, а то је покретање тужбе или
- да су потраживања пријављена у стечајну масу правног лица над којим се води стечајни или ликвидациони поступак.

Дакле, свако друго исправљено потраживање у рачуноводству, које одступа од горе наведених услова , не може се признати у пореске сврхе.

У пореској пријави пореза на добит признају се расходи исправке вриједности потраживања, и то :

- до 25 % износа потраживања које је старије од 12 мјесеци ;
- до 50 % износа потраживања које је старије од 18 мјесеци и
- до 75 % износа потраживања које је старије од 24 мјесеца.

Конкретно, износ од **1.829 КМ**, као **директни отпис** потраживања који је настао усљед затварања објекта или његове ликвидације, и не постоји могућност наплате, он **се не може признати** у пореске сврхе. Спецификација тих потраживања је дата у Извјештају комисије за попис потраживања и обавеза са 31.12.2022. године.

Нота бр.32

Добитак по основу осталих прихода и расхода :	31.12.2022.	31.12.2021.
	<b>60.356 КМ</b>	-

У 2022.г. је забиљежен добитак ( 60.356 КМ ) по основу осталих прихода и расхода из разлога значајне продаје контејнера ,повећане наплативости исправљених потраживања из ранијих година, као и због повећања прихода од такси по тужбама, као и прихода од затезних камата од правних лица и домаћинстава за кашњења у измиривању обавеза плаћања услуга.

Нота бр.33

Губитак по основу осталих прихода и расхода	31.12.2022.	31.12.2021.
	-	<b>7.343 КМ</b>

Нота бр.34

Расходи по основу промјене рач. политика	31.12.2022.	31.12.2021.
и исправке грешака из ранијег периода	60 КМ	-

Нота бр.35

Губитак по основу обезвређ.имовине	31.12.2022.	31.12.2021.
------------------------------------	-------------	-------------

Нота бр.36

Добитак прије опорезивања	31.12.2022.	31.12.2021.
	<b>2.879 КМ</b>	<b>34.307 КМ</b>

Нота бр.37

Текући и одложени порез на добит	31.12.2022.	31.12.2021.
----------------------------------	-------------	-------------

Податак из Год.пор.пријаве	<b>5.649 КМ</b>	<b>9.558 КМ</b>
----------------------------	-----------------	-----------------

Нота бр.36

Нота бр. 37

Одложени порески приходи –преплата по П.пријави		
<b>5.649 КМ</b>	-	

**Нота бр. 38**

---

<b>Нето добит периода :</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
<b>2.879 КМ</b>	<b>24.749 КМ</b>	

---

**Нота бр.39**

---

<b>Укупни приходи</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>2,739,049 КМ</b>	<b>2.636.641 КМ</b>

---

**Нота бр. 40**

---

<b>Укупни расходи :</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>2.736,170 КМ</b>	<b>2.602.334 КМ</b>

---

**Нота бр.41**

---

<b>Просјечан број запослених</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
- по основу часова рада :	86,00	85,00
-и стања на крају мјесеца	86,00	86,00

---

У сету образаца који се попуњавају приликом израде Завршног рачуна је и образац који је у ранијем обрачунском периоду био у склопу обрасца „ Биланс успјеха “-као остали добици и губици у периоду,а сада се попуњава као посебан образац под називом „ Извјештај о осталом резултату у периоду „.

**1.4.НОТЕ УЗ „ ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-  
31.12.2022.ГОДИНЕ****Нота бр.42**

---

<b>Нето добит периода пренешен из Биланса успјеха :</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<b>2.879 КМ</b>	<b>24.749 КМ</b>

---

**Нота бр.43**

Добици утврђени директно у капиталу :	31.12.2022.	31.12.2021.
---------------------------------------	-------------	-------------

Ревалоризационе резерве у износу од **266.342 КМ** , које су утврђене 01.01.2009. године према процијењеном вијеку коришћења сталне имовине , распоређивале су се у једнаким износима, по **26.634 КМ** у нераспоређену добит текућег периода , као добици утврђени директно у капиталу. Овај износ се књижио сваке године, приликом израде Завршног рачуна, директно са ревалоризационих резерви на нераспоређену добит текућег периода. Изузетно, у 2014. години су искориштене ревалоризационе резерве које потичу од опреме, само су остале ревалоризационе резерве које потичу од грађевинских објеката , у износу од 13.346 КМ, као и ревалоризационе резерве од трајног капитала у износу од 13.288 КМ , што укупно износи 26.634 КМ, и тај износ се пренио у нераспоређену добит до њиховог гашења. **Ревалоризационе резерве су „ угашене “ у 2018. години.**

#### Нота бр.43

Нето резултат по основу осталих добитака у периоду :	31.12.2022.	31.12.2021.
--	-------------	-------------

#### Нота бр.44

Укупан нето резултат у обрачунском периоду :	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>-укупан нето добитак</b>	<b>2.879 КМ</b>	<b>24.749 КМ</b>

### 1.5.НОТЕ УЗ „ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ НА ДАН 31.12.2022.ГОДИНЕ

#### Нота бр.45

Основни капитал који је уписан у Судски регистар и Централни регистар хартија од вриједности на Бањалучкој берзи, износио је 01.01.2021.године 363.611 КМ.

#### Нота бр.46

Ревалоризационе резерве :	31.12.2022.	31.12.2021.
---------------------------	-------------	-------------

#### Нота бр.47

Законске резерве :	31.12.2022.	31.12.2021.
-	32.232 KM	30.996 KM

Законске резерве су се повећале последије расподеле нераспоређене добити по Завршном рачуну из 2021.године, и то за 1.236KM, или 5% од нераспоређене добити 24.749 x 5%. Тај износ се књижио у 2022.години, последије усвајања Завршног рачуна на Скупштини акционара, одржаној у октобру 2022.г.

Нота бр.48

Акумулисана нераспоређена добит :	31.12.2022.	31.12.2021.
-	521.571 KM	600.354 KM

Износ нераспоређене добити / **521.571KM** / из 2022.г. састоји се од нераспоређене добити из 2021.г. у износу од **518.692 KM**, нето добитка из Биланса успјеха за 2022.г. у износу од **2.879 KM**.

Нота бр.49

Укупан капитал Друштва :	31.12.2022.	31.12.2021.
-	<b>917.414 KM</b>	<b>994.961 KM</b>

Основни капитал није претрпио никакве промјене, стање на крају године износи 363.611 KM.

Укупни капитал у 2022.г. је мањи у односу на капитал из 2021.г. за износ нераспоређене добити из ранијих година који је Одлуком Скупштине акционара био намијењен за инвестициона улагања у наредним годинама, у износу од = 80.426 KM, а повећан за добит из 2022.г. за 2.879 KM.

#### 1.6.НОТЕ УЗ „БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ“ НА ДАН 31.12.2022.ГОДИНЕ

Нота бр.50

Токови готовине из пословних активности :	31.12.2022.	31.12.2021.
-	3.154.234 KM	3.108.405 KM

Структура прилива средстава :

-прилив од купаца и примљени аванси  
3.134.256 KM            3.056.536 KM

-прилив од камата,од фондова,наплаћене

таксе по тужбама и друго

19.978 КМ

51.869 КМ

---

Нота бр.51

---

**Одливи готовине из пословних активности :**

31.12.2022.

31.12.2021.

2.878.621 КМ

2.915.970 КМ

---

Структура одлива средстава :

-исплате добављачима /осим набавке осн.сред./

636.504 КМ 491.813 КМ

-исплате зарада,накнада зарада,остали лични расходи

-возне карте,примања чланова упр. одбор

,разне помоћи по колек.уговору, регрес и сл.

1.127.663 КМ

1.311.830 КМ

-остали одливи-уплата ПДВ-а,обуставе од радника,

1.097.017 КМ

1.088.265 КМ

уплата пореза и доприноса на зараде ,уплата такси

, накнада по обрачунима и друге исплате,

Одливи по основу плаћених камата

11.788 КМ

14.504 КМ

-исплате пореза на добит

5.649 КМ

9.558 КМ

---

Нота бр.52

---

**Нето прилив /разлика између прилива и одлива сред./**

31.12.2022.

31.12.2021.

**275.613 КМ 192.435 КМ**

---

Нота бр.53

31.12.2022.

31.12.2021.

---

**Нето одлив готовине из пословних активности**

-

---

У овом периоду је био евидентиран **већи прилив** средстава од одлива по основу пословних активности у износу од **/275.613 КМ /**, а разлог је **већи прилив наплате од купаца, а мање уплате према добављачима.**

---



Нота бр.54

Одлив готовине из активности инвестирања :	31.12.2022.	31.12.2021.
	10.530 KM	10.556 KM

Ова ставка се односи на издвајања новчаних средстава за куповину основних средстава, као и уградњу, односно веће инвестиционе активности на постојећој опреми.

Нота бр.55

Прилив готовине по основу дугорочног кредита :	31.12.2022.	31.12.2021.
--	-------------	-------------

Нота бр. 56 одливи по основу дугорочног кредита	31.12.2022.	31.12.2021.
---	-------------	-------------

Одлив по основу исплаћених анuitета по кредиту	98.946 KM	95.357 KM
--	-----------	-----------

Дана 20.12.2018.г. са Сбер банком а.д. Бања Лука закључен је Уговор о дугорочном кредиту, број : 5674414558831759, на износ од 200.000,00 KM, са роком отплате од 36 мјесеци, номиналном каматном стопом од 4,49 %. Почетак отплате је 31.01.2019. године у 36 мјесечних анuitета од по 5.948,49 KM. Сврха узимања дугорочног кредита је обезбјеђење текуће ликвидности на краћи и дужи рок. Намјеравана развојна политика Друштва је усмјерена на обнављање и куповину новијих возила, јер су постојећа у лошем стању, па да не би била угрпжена ликвидност, подигли смо кредит.

У марту 2020.г. на наш захтјев, одобрен нам је од стране НЛБ банке ад Бања Лука, дугорочни кредит у износу од 500.000,00 KM, са номиналном каматном стопом 3,70 % промјенљива и роком отплате од 5 година ( 60 мјесеци ). Са одобреним кредитом отплаћен је недоспјели дио кредита од Сбер банке у износу од 141.716 KM. Кредит је строго намјенски и послужио је за куповину Булдожера и возила Мерцедес бенз AXOR 1829 и његову надоградњу. Мјесечни анuitет износи 9.140,72 KM. Рок отплате је март 2025.г.

Нота бр.57

Укупни приливи готовине :	31.12.2022.	31.12.2021.
	3.154.234 KM	3.108.405 KM

Нота бр. 58

Укупни одливи готовине :	31.12.2022.	31.12.2021.
--------------------------	-------------	-------------

2.988.097 KM 3.021.883 KM

Нота бр.59

Нето одлив готовине: 31.12.2022. 31.12.2021.

Нота бр.60

Нето прилив готовине 31.12.2022. 31.12.2021  
166.137 KM 86.522 KM

Дакле, у овом периоду је забиљежен нето прилив готовине.

Нота бр.61

Готовина на почетку обрачунског периода :31.12.2022. 31.12.2021.  
371.743 KM 285.221 KM

Нота бр.62

Готовина на крају обрач.периода : 31.12.2022. 31.12.2021.  
537.880 KM 371.743 KM

Дакле, готовина је у овом периоду виша у односу на прошлогодишњи износ. Разлози супојачана наплата од корисника наших услуга, као и мања издвајања према добављачима, као и мање исплаћени регрес за 2022.г.

#### 1.7.НОТЕ УЗ АНЕКС-Додатни рачуноводствени извјештај на дан 31.12.2022.године

У овом обрасцу је евидентирана већина прихода и расхода који , су укључени у образац „Биланс успјеха “на дан 31.12.2022.године. Све ставке су објашњене у Нотама 1.3, па их нема потребе поново објашњавати. Овај образац је претрлио одређене измјене у односу на 2014.г.

Нота бр. 63 31.12.2022. 31.12.2021.  
Купци из РС /дуг. промет без поч. стања / 2.941.628 KM 2.807.861KM  
Купци из Федерције БиХ и Брчко дист. 149.479 KM 139.279 KM

Нота бр. 64

Добављачи из РС / потр. промет без поч. ст./  
618.050 КМ                  524.969 КМ

---

Нота бр. 65

---

Добављачи из Федер. и Брчко дистри.    24.427 КМ                  17.554 КМ

---

Нота бр.66

---

Приходи од продаје услуга у РС:    31.12.2022.                  31.12.2021.  
/конто групе 62 /    2.597.149 КМ                  2.503.727 КМ

---

Нота бр.67

---

Остали пословни приходи :    31.12.2022.                  31.12.2021.  
    63.481 КМ                  48.251 КМ

---

Нота бр.68

---

Трошкови плата и накнада и ост.лич.расхода :    31.12.2022.                  31.12.2021.  
    1.970.401 КМ                  1.837.571 КМ

---

Нота бр.69

---

Трошкови производних услуга :    31.12.2022.                  31.12.2021.  
    155.290 КМ                  144.791 КМ

---

Нота бр.70

---

Нематеријални трошкови :    31.12.2022.                  31.12.2021.  
    46.261 КМ                  55.954 КМ

---

Нота бр.71

---

Обрачунати порез на додату вриједност    31.12.2022.                  31.12.2021.  
    448.209 КМ                  429.086 КМ

---

Нота бр.72

---

Улазни порез на додату вриједност :    31.12.2022.                  31.12.2021.  
    85.316 КМ                  68.124 КМ

Нота бр.73

Обавезе за ПДВ на основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а :

	31.12.2022.	31.12.2021.
-	36.553 КМ	31.827 КМ

Нота бр.74

ПДВ плаћен при увозу 3.426 КМ

Укупан бр. одрађених часова рада	часови рада без боловања, год.одмора и држ.празника	31.12.2022.	31.12.2021.
		152.261	154.720

Доставити :

1 x АПИФ-у

1 x Управи Друштва

1 x Рачуноводству

1 x а/а в.д.Директора АД :



Милан Мандрапа дипл.прав.