

АД КОМУНАЛНО ТРЕБИЊЕ

ЛУКЕ ЋЕЛОВИЋА 2

БРОЈ: 153-1 /2026

ДАТУМ: 27.02.2026. ГОДИНЕ

ПРЕДМЕТ: ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ДРУШТВА ЗА 2025. ГОДИНУ

Финансијски извјештај Друштва има за циљ да на истинит и тачан начин представи имовински, финансијски и приносни положај Друштва, токове готовине и промјене на капиталу. Према **члану 6 став 1-1** Закона о рачуноводству и ревизији РС („Сл.гласник РС“ број, **94/15**) од **16.11.2015. године**, 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 Бањалучкој берзи.

Дакле, АД „Комунално“ Требиње се сврстава у „**средња правна лица**“, зато што је субјекат од јавног интереса. Друго, према новом Закону члан 5. став (5), у средња правна лица разврставају се она правна лица која на дан сачињавања финансијских извјештаја прелазе два (2) критеријума из става 4. овог члана, а то је **број запослених већи од 50 радника, код нас је 88 радника, и годишњи приход је већи од 2.000.000 КМ, код нас је 3.622.016 КМ.**

Према томе, правна лица која не испуњавају све услове за разврставање према критеријумима из става 4. /мала /, 5. /средња / и 6. /велика /, сврставају се у „средња правна лица“.

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

АД „Комунално“ Требиње по Завршном рачуну за 2025. годину морало је да примијени комплетан сет финансијских извјештаја, а то су:

- Биланс стања-Извјештај о финансијском положају на крају периода ;
- Биланс успеха-Извјештај о укупном резултату за период ;
- Извјештај о осталом резултату у периоду;
- Извјештај о промјенама на капиталу;
- Биланс токова готовине;
- Анекс-додатни рачуноводствени извјештај и
- Ноте /забиљешке/ уз годишњи финансијски извјештај.

I/ БИЛАНС СТАЊА- представља извјештај о финансијском положају Друштва на дан 31.12.2025. године.

Значајне ставке у „Билансу стања“ су /у КМ/:	31.12.2025.	01.01.2025.	Индекс
1) СТАЛНА ИМОВИНА /нето износ/	415.763 КМ	412.957 КМ	101
-грађевински објекти	50.530 „	53.417 „	095
-постројења и опрема	365.243 „	307.317 „	119
- улагања у туђе некретнине	0 „	52.223 „	-

Из изложеног се види да је стална имовина са индексом мало већим у односу на прошлу годину. Ставка грађевинских објеката (50.529 КМ) је нижа (индекс 095), док је опрема (365.243 КМ) са индексом (119) већа, у односу на 2024. годину. Улагања у грађевинске објекте није било и због амортизовања смањује им се нето вриједност. Веће улагање смо извршили у опрему. Извршена улагања у Градски парк (52.223 КМ), а односе се на куповину земље за насипање, као и радове око постављања опреме за наводњавање зелених површина (2020 г.), одлучили смо да укинемо на терет нераспоређене добити из ранијих година. Наиме не постоје показатељи да ће се нама признати ово улагање.

	31.12.2025.	01.01.2025.	Индекс
2) ТЕКУЋА ИМОВИНА /нето износ/	1.494.335 КМ	1.066.561 КМ	140
-залихе материјала	17.236 „	24.410 „	071
-краткорочна потраживања	724.597 „	509.159 „	141
-готовина	721.838 „	532.992 „	135
-порез на додату вриједност /улазни ПДВ/	-	-	
- краткорочна разграничења	-	-	
ПОСЛОВНА АКТИВА ДРУШТВА /1 +2 /	1.910.098 КМ	1.479.518 КМ	129
3) ВАНБИЛАНСНА АКТИВА ДРУШТВА	718.466 КМ	705.879 КМ	102
УКУПНА АКТИВА ДРУШТВА /1+2+3/	2.628.564 КМ	2.185.397 КМ	120
4) ОСНОВНИ КАПИТАЛ	504.658 КМ	363.611 КМ	139

5) ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ настале издвајањем 5 % од остварене нето добити текућег периода	36.709 КМ	33.054 КМ	111
6) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ настале од процјене вриједности сталне имовине у ранијим периодима	-	-	
7) НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	574.043 КМ	591.113 КМ	097
8) УКУПАН КАПИТАЛ /4+5+6+7/	1.115.410 КМ	987.778 КМ	113
9) ОБАВЕЗЕ	794.688 КМ	491.740 КМ	162
-краткорочне обавезе - за зараде и накнаде зарада, друге обавезе за порезе и доприносе, према добављачима, за ПДВ, за кредитна обавезе и сл.	501.332 КМ	414.014 КМ	121
-дугорочне обавезе и дугорочна резервисања	293.356 КМ	77.726 КМ	377
10) ПОСЛОВНА ПАСИВА /8 + 9 /	1.910.098 КМ	1.479.518 КМ	129
11) ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	718.466 КМ	705.879 КМ	102
УКУПНА ПАСИВА /10+11/	2.628.564 КМ	2.185.397 КМ	120

Из обрасца „Биланс стања“ могу се израчунати одређене величине, као што су:

Показатељи ликвидности

	31.12.2025.	31.12.2024.
1.Тренутна ликвидност = готовина /краткорочне обавезе = $721.838 / 501.332 =$	1,44	1,29
2.Текућа ликвидност = залихе+аванси /кратк.обавезе = $17.236 / 501.332 =$	0,03	0,06
3.Општа ликвидност = текућа имовина /кратк.обавезе= $1.494.335 / 501.332 =$	2,98	2,59

Из изложеног се види да Друштво обезбјеђује адовољавајући степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином.

Показатељи финансијске стабилности	31.12.2025.	31.12.2024.
1. Степен финан. стабилности = капитал + дуг. обав./стална имовина + залихе = дугор. финан. равнотежа = 1.408.766/441.663 =	3,19	2,45
2. Финанс. сигурност = капитал/стална имовина = 1.115.410/415.763 =	2,68	2,41
3. Учешће осн. сред. у укупн. сред. = осн. сред./послов. актива; 415.763/1.910.098 =	0,22	0,28
4. Учешће текућ. сред. у укуп. сред. = текућа имовина/посл. актива; 1.494.335/1.910.098 =	0,78	0,72

Забилежен је задовољавајући степен финансијске стабилности и финансијске сигурности.

II/ БИЛАНС УСПЈЕХА - представља извјештај о оствареном резултату пословања у датом периоду.

Значајне ставке у овом обрасцу су:	31.12.2025.	31.12.2024.	Индекс
1) ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.519.582 КМ	3.061.169 КМ	115
/приходи од вршења услуга и други посл. прих./			
2) ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	10.167 „	10.840 „	094
/попусти на гориво, камате на депон. сред. код банака/			
3) ОСТАЛИ ПРИХОДИ	92.267 „	183.813 „	050
/добици од продаје мат., наплаћ. отписана потр. И приходи од укидања неискор. резервисања/			
4) ПРИХОДИ НОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ	0 „	330 „	
УКУПНИ ПРИХОДИ (1+2+3 + 4)	3.622.016 „	3.256.152 „	111

5) ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.485.107 КМ	3.141.948 КМ	111
- трошкови материјала, горива и елек. енергије	383.943 „	402.549 „	095
- трош. зарада, накнада зарада и други лич. расходи	2.551.553 „	2.324.192 „	110

-трошкови произ.услуга /изгр.гробн.,птт тр,транс.усл/	338.261 ,,	192.400 ,,	176
-трошкови амортизације	116.519 ,,	126.295 ,,	092
- трошкови резервисања	-	- ,,	-
- нематериј. трошкови /рев.фин.извј., здр.усл., струч.образ.запос.,одрж.рач.програма,тр.репрез., тр.прем.осиг., тр.плат.пром.,тр.чланарина, тр.такса/	74.747 ,,	79.619 ,,	094
- трошкови пореза	17.611 ,,	14.642 ,,	120
-трошкови доприноса	2.473 ,,	2.251 ,,	110
6) ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	4.406 КМ	7.003 КМ	063
/расходи камата , нег.кур.разл. и камате по кредиту/			
7) ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ	27.017 КМ	38.627 КМ	070
-расходи по основу отписа потраживања	4.592 ,,	11.168 ,,	041
-други ванр.расходи /суд.пресуде/	-	- ,,	
- губици по основу расходања опреме и материјала и продаје опреме	22.425 ,,	27.459 ,,	082
8) РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈ.ИМОВИНЕ	1.678 КМ	1.828 КМ	092
9) РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ	-	- ,,	-
УКУПНИ РАСХОДИ (4+5+6+7+8+9)	3.518.208 КМ	3.189.406 КМ	110
10) ДОБИТ ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	103.808 КМ	66.746 КМ	156
11) ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	-	-	
12) ТЕКУЋИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	-	-	
13) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	-	-	
14) НЕТО ДОБИТ /10-12+13 /	103.808 КМ	66.746 КМ	156
15) НЕТО ГУБИТАК / 11+12-13/	-	-	

III/ ИЗВЈЕШТАЈ о осталом резултату у периоду	31.12.2025.	31.12.2024.	Индекс
1) НЕТО ДОБИТАК / ГУБИТАК ИЗ БИЛАНСА УСПЈЕХА	103.808 КМ	66.746 КМ	156

Од 2019. године не постоје ревалоризационе резерве, оне су у 2018. години пренешене у нераспоређену добит (тај пренос је трајао 10 година). **Ревалоризационе резерве не могу послужити за расподјелу добити, него само за покриће евентуалних губитака у будућем периоду, а никако за расподјелу .**

Укупне ревалоризационе резерве формиране обавезном процјеном имовине Друштва, износиле су: = 266.764 КМ. Дакле, тај износ нераспоређене добити се не би могао исплаћивати као дивиденда.

2) УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧ. ПЕРИОДУ износи: 103.808 КМ 66.746 КМ

Напомињемо да је ово нови образац који се први пут почео примјењивати по Завршном рачуну за 2011. годину.

Намјена овог обрасца је да се одвоји нето резултат из Биланса успјеха **АОП / 316 /-** и нето резултат из Извјештаја о осталом резултату у периоду **АОП /415 /**, а истовремено и да се обједине као укупан нето резултат **АОП / 416 / -** који треба да се слаже са **АОП / 126 /** из Биланса стања.

IV/ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ-представља извјештај о приливу и одливу готовине.

Навешћемо неке значајније ставке:	31.12.2025.	31.12.2024.	Индекс
1) ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВ.	3.862.457 КМ	3.585.907 КМ	108
/прилив од купаца и фондова/			
2) ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	441.047 КМ		
/дугорочни кредит за одржавање текуће ликвидности и набавку опреме, емисија акција/			
3) ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	-	- КМ	
/продаја опреме/			
4) УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВ.	3.882.395 КМ	3.474.387 КМ	112
- исплате добављачима, за зараде, накнаде зарада,			

порезе и доп.на зараде,исплате ПДВ, осталих пор.
и доприноса,регист.возила, исплате пор.на добит, и сл.

5) ОДЛИВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	204.041 КМ	17.243 КМ	1183
-за набављена основна средства у 2025. години.			
6) ОДЛИВИ ПО ОСНОВУ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	28.222 КМ	107.711 КМ	026
- отплата дугорочног кредита			
7) УКУПАН ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ /1 +2+3 /	4.303.504 КМ	3.585.907 КМ	120
8) УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ / 4+5+6 /	4.114.658 КМ	3.599.332 КМ	114
9) Нето одлив готовине /8-9 /	- КМ	13.425 КМ	
10) Нето прилив готовине /7-8/	188.846 КМ	- КМ	
11) Готовина на почетку обр.периода	532.992 КМ	546.417 КМ	
12) Готовина на крају обр.периода	721.838 КМ	532.992 КМ	

У овом периоду је евидентиран нето прилив готовине **/188.846 КМ/**.

Дакле, наше Друштво је и у овој години било ликвидно, и уредно су измириване све пристигле текуће обавезе, и то: према добављачима, Пореској управи, Управи за индиректно опорезивање, као према упосленим.

V/ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ-представља промјене у капиталу које су се десиле у 2025. години.

1) ОСНОВНИ КАПИТАЛ је **504.658 КМ** и у фебруару 2025. је завршена Друга емисија

обичних акција (уписано је укупно 141.047 КМ акција).

2) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ у 2018. години су се „угасиле“ ове резерве, дакле све су пренешене у нераспоређену добит (266.764 КМ).

3) ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ су износиле **36.709 КМ**, настале због издвајања 5 % од нераспоређене добити, што се одлучује на Скупштини акционара.

- 4) НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ** је била у 2025. години **574.043 КМ**. Састоји се из нераспоређене добити из ранијих година (470.235 КМ), као и нераспоређене добити из 2025. године (103.808 КМ).
- 5) УКУПНИ КАПИТАЛ је износио 1.115.410 КМ**, и виши је у односу на исти период прошле године за (127.632 КМ), и то: од емисије акција (141.047 КМ) и за остварену нето добит у 2025. години (103.808 КМ), а умањена за износ од 117.223 КМ који се односи на исправке прихода из ранијих година, укидања резервисања за регрес и укидања улагања у туђа основна средства.

VI/ АНЕКС-Додатни рачуноводствени извјештај

Представља преглед неких трошкова из класе 5, као и прихода из класе 6, који су евидентирани у Билансу успјеха, као и неких ставки из Биланса стања.

Навешћемо неке битније ставке:	31.12.2025.	31.12.2024.	Индекс
1)Обрачунати фактурисани ПДВ	586.938 КМ	503.780 КМ	117
2)Обрачунати улазни ПДВ	141.153 КМ	89.648 КМ	157
3)Обавеза за плаћање ПДВ	28.655 КМ	32.262 КМ	089
4) ПДВ плаћен за увоз	-	- КМ	-
5) Купци из РС	3.852.150 КМ	3.327.811 КМ	116
6) Купци из Федерације	175.234 КМ	138.063 КМ	127
7) Добављачи из РС	751.822 КМ	645.849 КМ	116
8)Добављачи из Федерације и Брчко дис.	334.966 КМ	73.244 КМ	457
9)Укупан број часова рада /ефективни/	149.939 КМ	148.335 КМ	101

Из сета финансијских извјештаја могу се видјети основне величине које показују стање имовине, капитала, обавеза, као и резултат пословања.

Они служе за доношење ваљаних одлука за будући развој Друштва, као и за побољшавање неких показатеља битних за унапређење пословања, као и за смањивање непотребних утрошака који нису од битног значаја за пословање.

Потребно је, стално праћење издатака, радити на побољшавању наплате услуга одвоза комуналног отпада, како од правних тако и од физичких лица, како би се одржала задовољавајућа

ликвидност Друштва. Одржавање пословне активности и задовољавајућа ликвидност су гарант за обезбјеђење континуитета и сталности пословања.

На крају овог Извјештаја можемо констатовати да слиједи период са одређеним финансијским ризицима у пословању, које смо презентовали у Напоменама. Што се тиче сталности у пословању, она није доведена у питање. То потврђује чињеница да се очекује расписивање Тендера од стране Града, за одржавање чистоће и зеленила на јавним површинама са знатним увећањем у односу на прошли период.

У септембру 2024. године аплицирали смо на конкурс који је расписао „ЕКО Фонд“ РС за суфинансирање пројеката из области заштите животне средине. У децембру 2024. године смо добили потврду да је наш пројекат „За љепше и чистије Требиње – фаза 3“ изабран и да ће „ЕКО Фонд“ суфинансирати пројекат са 30.000 КМ. Пошто уговор није био потписан у моменту израде овог Извјештаја, нисмо били у могућности да овај износ признамо као приход у 2024. години. У фебруару 2025. г. потписали смо Уговор и тада смо признали овај приход (30.000 КМ).

Врло битна ставка која ће утицати на пословање Друштва је и нова Уредба Владе РС о минималним зарадама за раднике различитих врста образовања за 2026. годину. Ефекте ове Уредбе ћемо прецизније видјети у току 2026. године.

Треба истаћи и да смо крајем 2024. године урадили све потрбне предрадње како би се организовала Друга емисија акција Друштва и у моменту израде овог Извјештаја је и објављена. На тај начин желимо да повећамо износ основног капитала Друштва, а средства добијена продајом акција намјеравамо уложити у опрему, јер је константна присутност застарјелости опреме за обављање наше основне дјелатности (посебно се то односи на „возни парк“). У марту 2025.г. реализована је Друга емисија акција, односно уписане су у Судски регистар, као и на Бањалучкој берзи, и износ је уплаћен на рачун код Нове банке (141.047 КМ).

Доставити :

1 x Управном одбору

1 x Скупштини акционара

:

1 x а/а

Директора А.Д. :

Милан Мандрапа дипл.прав.

Руков.екон.фин.сектора :

Бојан Бркић дипл.екон.

