

**Finansijski izvještaji za 2021. godinu i
izvještaj nezavisnog revizora**

„KOMUNALNE USLUGE” A.D. PRIJEDOR

Banja Luka, maj 2022. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	01
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	05
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	17
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	18
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	19
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	22
DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	23

**SKUPŠTINI AKCIONARA
DRUŠTVA „KOMUNALAC“ A.D. DERVENTA**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „KOMUNALNE USLUGE“ a.d Prijedor (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2021. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Ustanovu u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.


Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Saša Bajić.

Banja Luka, 12.05.2022. godine.



Lužija Bojan
Direktor i ovlašćeni revizor
Kontal doo,
Cara Lazara 9a, Banja Luka



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2021. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	8.775.024	4.619.268	4.155.756	4.245.155
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	23.258	0	23.258	23.258
3	1. Ulaganja u razvoj				0
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava				0
5	3. Goodwill				0
6	4. Ostala nematerijalna sredstva	23.258		23.258	23.258
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi				0
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	8.751.766	4.619.268	4.132.498	4.221.897
9	1. Zemljište	1.723.893		1.723.893	1.723.893
10	2. Građevinski objekti	3.265.891	1.270.455	1.995.436	2.055.869
11	3. Postrojenja i oprema	3.761.982	3.348.813	413.169	442.135
12	4. Investicione nekretnine				0
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				0
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi			0	
15	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	0	0	0	0
16	1. Šume			0	0
17	2. Višegodišnji zasadi			0	0
18	3. Osnovno stado			0	0
19	4. Sredstva kulture			0	
20	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi			0	0
21	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	0	0	0	0
22	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			0	0
23	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica			0	
24	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima			0	0
25	4. Dugoročni krediti u zemlji			0	0
26	5. Dugoročni krediti u inostranstvu			0	0
27	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju			0	0
28	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea			0	0
29	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani			0	

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

30	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
31	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	5.054.096	2.753.738	2.300.358	2.258.261
32	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SRED. OBUST. POSL. NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	73.522	0	73.522	51.630
33	1. Zalihe materijala	61.438		61.438	38.725
34	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga			0	0
35	3. Zalihe gotovih proizvoda	12.084		12.084	0
36	4. Zalihe robe			0	12.245
37	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji			0	0
38	6. Dati avansi			0	660
39	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	4.980.574	2.753.738	2.226.836	2.206.631
40	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	4.409.380	2.753.738	1.655.642	1.793.601
41	a) Kupci - povezana pravna lica			0	0
42	b) Kupci u zemlji	4.395.347	2.753.738	1.641.609	1.779.893
43	v) Kupci iz inostranstva			0	0
44	g) Sumnjiva i sporna potraživanja			0	0
45	d) Potraživanja iz specifičnih poslova			0	0
46	đ) Druga kratkoročna potraživanja	14.033		14.033	13.708
47	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	0	0	0	0
48	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	0
49	b) Kratkoročni krediti u zemlji			0	0
50	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	0
51	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana			0	0
52	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju			0	0
53	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			0	0
54	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju			0	0
55	ž) Ostali kratkoročni plasmani			0	0
56	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	570.850	0	570.850	412.985
57	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti			0	0
58	b) Gotovina	570.850		570.850	412.985
59	4. Porez na dodatu vrijednost	344		344	45
60	5. Aktivna vremenska razgraničenja			0	
61	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
62	IV. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	13.829.120	7.373.006	6.456.114	6.503.416
63	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				0
64	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	13.829.120	7.373.006	6.456.114	6.503.416
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA				0

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

66	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	13.829.120	7.373.006	6.456.114	6.503.416
101	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)			3.807.629	3.824.534
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)			2.892.873	2.892.873
103	1. Akcijski kapital			2.892.873	2.892.873
104	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
105	3. Zadrružni udjeli				
106	4. Ulozi				
107	5. Državni kapital				
108	6. Ostali osnovni kapital				
109	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL				
110	III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK				
111	IV - REZERVE (112 do 114)			0	0
112	1. Zakonske rezerve				
113	2. Statutarne rezerve				
114	3. Ostale rezerve				
115	V - REVALORIZACIONE REZERVE			874.785	906.638
116	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
117	VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
118	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)			39.971	25.023
119	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina			14.745	6.048
120	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine			25.226	18.975
121	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
122	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
123	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)			0	0
124	1. Gubitak ranijih godina				
125	2. Gubitak tekuće godine				
126	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)			44.629	49.789
127	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
128	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
129	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite				
130	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja				
131	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih			24.244	29.404
132	6. Odložene poreske obaveze				
133	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije				

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

134	8. Ostala dugoročna rezervisanja			20.385	20.385
135	V. OBAVEZE (136 + 144)			2.603.856	2.629.093
136	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)			1.604.859	1.765.262
137	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				
138	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima				
139	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti				
140	4. Dugoročni krediti			1.282.087	1.442.490
141	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu				
142	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
143	7. Ostale dugoročne obaveze			322.772	322.772
144	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)			998.997	863.831
145	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)			227.688	224.061
146	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			227.688	224.061
147	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do jedne godine				
148	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
149	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
150	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)			197.378	103.884
151	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije				
152	b) Dobavljači - povezana pravna lica				
153	v) Dobavljači u zemlji			196.885	103.391
154	g) Dobavljači iz inostranstva			493	493
155	d) Ostale obaveze iz poslovanja				
156	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
157	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			284.208	185.521
158	5. Druge obaveze			22.053	29.656
159	6. Porez na dodatu vrijednost			42.090	48.554
160	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			3.640	3.428
161	8. Obaveze za porez na dobitak			3.056	2.108
162	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja			218.884	266.619
163	10. Odložene poreske obaveze				
164	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)			6.456.114	6.503.416
165	D. VANBILANSNA PASIVA				
166	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)			6.456.114	6.503.416

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

AOP	Pozicija	Neto	Neto
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	4.546.130	4.195.116
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	0	0
203	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
204	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
205	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	4.373.289	4.092.150
207	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		
208	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	4.373.289	4.092.150
209	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
211	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	22.366	18.256
212	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	21.454	19.289
213	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
214	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
215	8. Ostali poslovni prihodi	171.929	103.999
216	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	4.368.990	3.834.669
217	1. Nabavna vrijednost prodate robe		
218	2. Troškovi materijala	664.007	538.687
219	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	3.209.027	2.853.259
220	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	3.028.007	2.668.848
221	b) Ostali lični rashodi	181.020	184.411
222	4. Troškovi proizvodnih usluga	223.865	125.044
223	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	169.870	231.576
224	a) Troškovi amortizacije	169.870	231.576

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

225	b) Troškovi rezervisanja		
226	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	91.683	76.276
227	7. Troškovi poreza	8.142	7.744
228	8. Troškovi doprinosa	2.396	2.083
229	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	177.140	360.447
230	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	0	0
231	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	30.962	101.399
232	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
233	2. Prihodi od kamata		
234	3. Pozitivne kursne razlike		76.653
235	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		
236	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja		
237	6. Ostali finansijski prihodi	30.962	24.746
238	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	83.565	171.769
239	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica		
240	2. Rashodi kamata	12.652	171.769
241	3. Negativne kursne razlike	70.913	
242	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
243	5. Ostali finansijski rashodi		
244	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	124.537	290.077
245	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	0	0
246	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	82.120	26.195
247	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	21.472	
248	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
249	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		
250	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
251	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

252	6. Dobici po osnovu prodaje materijala		
253	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka		
254	8. Naplaćena otpisana potraživanja	60.038	26.195
255	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	610	
256	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi		
257	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	178.489	295.189
258	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	7.379	7.369
259	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
260	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
261	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
262	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
263	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		4
264	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	8	5
265	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
266	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	168.702	287.668
267	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.400	143
268	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)		
269	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	96.369	268.994
270	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	0	0
271	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		
272	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
273	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
274	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		
275	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
276	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

277	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
278	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)		
279	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		
280	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	0	0
281	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava		
282	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme		
283	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
284	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		
285	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
286	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe		
287	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana		
288	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja		
289	9. Obezvrjeđenje ostale imovine		
290	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)		0
291	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	0	0
292	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	140	0
293	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	26	0
294	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	28.282	
295	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)		0
296	1. Poreski rashodi perioda		
297	2. Odloženi poreski rashodi perioda	3056	
298	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
299	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	25.226	
300	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)		0
301	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	4.659.352	4.322.710
302	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	4.631.070	4.301.627

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

303	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	0	0
304	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
305	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
306	Obična zarada po akciji		
307	Razrijeđena zarada po akciji		
308	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	174	162
309	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	181	162
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	28.282	21.083
401	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)		0
402	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		
403	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
404	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
405	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja		
406	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
407	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		
408	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	0	0
409	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
410	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
411	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		
412	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
413	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		
414	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	0	0
415	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		
416	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	0	0
417	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	28.282	21.083
418	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)		0

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	5.118.384	4.305.181
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	4.946.456	4.093.639
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	171.928	103.999
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		107.543
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	4.572.428	4.249.000
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	1.136.435	852.070
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	3.349.752	2.714.885
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	12.652	15.324
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	12.387	14.596
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	61.202	652.125
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	545.956	56.181
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512		0
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	0	0
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	0	0
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		

„KOMUNALNE USLUGE “ AD PRIJEDOR

24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525		0
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	0	0
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	0	0
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	388.091	228.564
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	160.403	228.564
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	227.688	
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539		0
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540		228.564
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	5.118.384	4.305.181
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	4.960.519	4.477.564
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	157.865	
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544		172.383
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	412.985	585.368
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	570.850	412.985

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine**

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	2.892.873	984.853			13.411	3.891.137		3.891.137
2.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								0
3.	Efekti ispravke grešaka	903								0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.892.873	984.853			13.411	3.891.137		3.891.137
5.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-78.215				-78.215		-78.215
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	908					18.975	18.975		18.975
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati d. u kapitalu	909					-7.363	-7.363		-7.363
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910						0		0
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
12.	Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 +	912	2.892.873	906.638	0	0	25.023	3.824.534		3.824.534
13.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0
14.	Efekti ispravke grešaka	914						0		0
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	2.892.873	906.638	0	0	25.023	3.824.534		3.824.534
16.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916		-31.853				-31.853		-31.853
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	919					25.226	25.226		25.226
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati d. u kapitalu	920					-10.278	-10.278		-10.278
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921						0		0
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
23.	Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	2.892.873	874.785	0	0	39.971	3.807.629		3.807.629

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Preduzeće „Komunalne usluge“ A.D. Prijedor je osnovano 1960. godine. Osnivač je bila Opština Prijedor. U svom radnom vijeku ovo preduzeće je promjenilo niz organizacionih oblika. Stupanjem na snagu Zakona o udruženom radu, formirano je preduzeće sa nazivom Komunalno preduzeće „4. Juli“ Prijedor, u čijem sastavu su bili OOUR „Vodovod“ Prijedor i OOUR „Komunalne usluge“ Prijedor. Od 1994. godine preduzeće posluje u istom obliku, ali mijenja svoj naziv u ODKP „Komgrad“ Prijedor. Nakon stupanja na snagu zakona o privatizaciji preduzeća u društvenoj svojini, ovo preduzeće se transformiše, 30. 09. 2000. godine, u tri nova preduzeća i to:

- ODKP „Vodovod i kanalizacija“ Prijedor,
- ODKP „Komunalne usluge“ Prijedor,
- ODKP „Gradska tržnica“ Prijedor.

Ovako transformisano preduzeće posluje sve do 29. 08. 2005. godine, kada vrši vlasničku transformaciju dijela državnog kapitala i registruje se pod nazivom „Komunalne usluge“ AD Prijedor. Direktor preduzeća je Dalibor Grabež, imenovan od strane NO 15.03.2021. godine.

Nadzorni odbor imenovan po odluci 684/2021 od 10.03.2021. godine u sastavu

- Dragić Dragoslav,
- Antić Slavko,
- Latinović Bojan imenovan ispred manjinskih akcionara Grupe Fortis po odluci br.2318/2020 od 04.09.2020. godine

Predsjednik Skupštine akcionara: Đoko Jež.

Adresa preduzeća Kozarska broj 87. Prijedor.

Djelatnosti: Prikupljanje i odvoz smeća na terenu grada i prigradskih naselja .

„Komunalne usluge“ A.D. se bavi osnovnom djelatnošću koje su od opšteg društvenog interesa:

- održavanje higijene grada i prigradskih naselja, šifra 38.21 prikupljanje i odvoz smeća na terenu grada i prigradskih naselja i deponovanje istih, šifra 38.21,
- pogrebne usluge i održavanje grobalja, šifra 96.03,
- uređenje i održavanje parkova i zelenih površina, te gajenje i prodaja cvijeća, šifra 81.30.

Gore navedene djelatnosti su od posebnog društvenog interesa i predstavljaju preduslov kvalitetnog života i rada građana i privrede na području opštine Prijedor. Pored poslova od posebnog društvenog interesa, preduzeće obavlja i slijedeće djelatnosti:

- građevinski radovi, kao što su izgradnja grobnica, građevinski radovi na deponiji smeća „Kurevo“ i groblje „Pašinac“ (izgradnja saobraćajnica).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI). Finansijski izvještaj Društva pripremljeni su u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

U toku ovog perioda, primjenjivani su MRS:

- MRS 1 - Prikazivanje – prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 - Zalihe,
- MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i greške,
- MRS 10- Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 12 - Porez na dobit,
- MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 18 - Prihodi,
- MRS 19 - Primanja zaposlenih,
- MRS 20 -Računovodstvo državnih donacija i objelodanjivanje državne pomoći,
- MRS 36- Obezvređenje sredstava,
- MRS 37 -Rezervisanja ,potencijalna sredstva i potencijalne obaveze,
- MRS 38 - Nematerijalna ulaganja,
- MRS 37- Rezervisanja, potencijalna sredstva i ponencijalne obaveze,
- MRS 39 - Finansijski instrumenti priznanje i odmeravanja,
- MRS 40 – Investicione nekretnine.

Pored navedenih MRS i MRSFI, kod sastavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja, korišteni su propisi iz oblasti poreske regulative (Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o PDV-u i dr.), Zakon o privrednim društvima, Zakon o računovodstvu, kao i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su bili na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

2.2. Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe. Prihod od kamata knjiži se na obračunskoj osnovi u skladu s neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi.

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe u zemlji
- prihodi od prodaje učinaka u zemlji
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

3.2. Rashodi

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga,

troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.3. Strane valute

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda .

3.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

3.6. Amortizacija

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

3.7. Finansijska imovina

Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjeње vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko 360 dana.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

3.8. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Vrijednost zaliha se utvrđuje na osnovu metoda prosječne nabavne cijene. Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

3.9. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca. Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze. Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih

potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu.

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje. Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivi Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu. Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Rezervisanja

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

4.4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

5. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nematerijalna ulaganja

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja
Bruto stanje na početku godine	23.258
Bruto stanje na kraju obračunskog perioda	23.258
Ispravka vrijednosti na početku godine	
Ispravka vrijednosti na kraju obračunskog perioda	
Neto stanje:	
31.12.2021. godine	23.258
31.12.2020. godine	23.258

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 23.258 KM odnose se na izgradnju projektne dokumentacije za izgradnju nove upravne zgrade u krugu preduzeća u Donjoj Puharskoj.

5.2. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.723.893	3.256.821	3.739.648	8.720.362
Povećanja:				
Nove nabavke		9.070	109.886	128.026
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo			87.551	87.551
Stanje na dan 31.12.2021. godine	1.723.893	3.265.891	3.761.982	8.751.766
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine		1.200.952	3.297.514	4.476.195
Povećanja:				
Amortizacija		69.504	131.471	199.719
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo			80.172	80.063
Kumulirana ispravka u otuđenju				
Stanje na dan 31.12.2021.godine		1.270.455	3.348.813	4.619.268
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	1.723.893	1.995.436	413.169	4.132.498
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	1.723.893	2.055.869	442.135	4.221.897

Vrijednost trajnog prava korištenja zemljišta koja je sa stanjem 31.12.2021. godine iznosi 1.723.893 KM. Na dan bilansa stanja „Komunalne usluge“ AD Prijedor ima evidenciju zemljišta ukupne površine 622.610 m²

U 2021. godini Društvo je izvršilo nabavku sledećih postrojenja i opreme:

- nabavka polovnog kamiona smečar sa nadogradnjom 16m³ (65.000KM)

- nabavka polovnog kamiona podizač TAM (15.000KM)
- nabavka GPS uređaji sa sondom (9.860KM),
- nabavka motorne kose FS 450 (1.555 KM),
- radovi na asvaltiranu putana deponiji (9.070KM)
- polovno vozilo Meriva (4.600KM)
- kancelarijski namještaj (4.245KM)
- rotaciona kosilica (1.600KM)
- motorna kosa (1.518KM)
- puhač lista BK 56 (617KM)
- dizalica(537KM)
- ostala računarska i kanc. oprema (4.631KM)
- motorna pila STIHL (426 KM)

U istoj godini je izvršeno rashodovanje opreme čija je nabavna vrijednost 87.551KM a ispravka vrijednosti 81.172 KM. Neotpisana vrijednost opreme u iznosu 7.379 KM knjižena je na teret konta gubitaka po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme.

5.3. Zalihe

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Materijal u skladištu	3.804	7.354
2.Rezervni dijelovi u skladištu	13.604	15.577
3.HTZ oprema	650	1.195
4. Auto gume	3.068	4.002
5. Alat u skladištu	7.488	12.796
6. Gotovi proizvodi	12.245	12.084
7. Gorivo i mazivo	10.111	20.514
8. Dati avansi	660	
Zalihe i dati avansi ukupno	51.630	73.522

Zalihe materijala na dan 31.12.2021. godine iznose 73.522 KM na stanje na dan 31.12.2020 godine su veće 21.892 KM. Gorivo i mazivo (nafta) koja se nabavlja i evidentira preko skladišta nabavljeno je u vrijednosti od 338.990 KM, vrijednost goriva koji je izašlo iz skladišta je 318.476 KM.

Zalihe materijala i rezervnih dijelovi priznati su po nabavnoj vrijednosti koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Auto-dijelovi koji su nabavljeni i evidentirani u skladište u vrijednosti od 115.319 KM, a izašlo iz skladišta 99.742 KM. Materijal ukupno evidentirano u skladištu u iznosu 95.790 KM, a izašlo iz skladišta u iznosu od 88.436 KM. Ukupno gotovih prizvoda (poizvodnja cvijeća) je evidentirano u skladištu u iznosu od 33.538 KM, izašlo iz skladišta 21.454 KM, HTZ-opreme nabavljeno 30.134 KM a izašlo u iznosu 28.939 KM, auto gume evidentirane u skladištu u iznosu 40.422 KM a izašlo u iznosu od 36.420 KM i alat u skladištu u vrijednosti od 17.072 KM a izašlo u iznosu 4.276 KM.

Obračun izlaza zaliha materijala sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. U obračunskom periodu utvrđen je manjak materijala u iznosu od 7,70 KM koji su knjiženi na teret rashoda.

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	4.889.402	13.708	4.903.110
Bruto stanje na kraju godine	4.395.347	14.033	4.409.380
Ispravka vrijednosti na početku godine	3.109.510	0	3.109.510
Ispravka vrijednosti na kraju godine	2.753.738	0	2.753.738
Neto stanje			
31.12.2021. godine	1.641.609	14.033	1.655.642
31.12.2020. godine	1.779.893	13.708	1.793.601

Ukupna potraživanja od kupaca sa 31.12.2021. godine iznose 1.655.640 KM, manja su u odnosu prethodnu godinu za 137.961 KM ili za 8 % jer je dio potraživanja je naplaćeno iz prethodnog perioda.

U Glavnoj knjizi posebno se knjiže potraživanja od društveni sektor, zanatski sektor i domaćinstava. Potraživanja od kupaca odnose se na izvršene usluge i prodate proizvode u zemlji koji na dan bilansa nisu naplaćeni. Potraživanja od kupaca umanjenja su za direktan otpis i ispravku vrijednosti po Odluci Nadzornog odbora preduzeća, koji su nenaplativi i knjiže se na teret rashoda.

Ostala potraživanja u iznosu od 14.033 KM su potraživanja od radnika 3.165 KM, potraživanja od fondova 7.725 KM i potraživanja za preplaćene poreze 3.143KM.

Problemi naplate potraživanja nema samo direkran poslovni uticaj kroz smanjenje novčanih priliva, kao i tome shodno investicionim aktivnostima nego prouzrokuje i računovodstvene posljedice. Društvo provodi sve mjere u cilju naplate potraživanja slanjem opomena pred tužbu i pokreće sudske sporove.

Na dan 31.12.2021. godine izvršena je ispravka potraživanja od kupaca- direktan otpis u iznosu 32.869 KM i indirektan otpis (sumnjiva i sporna potraživanja) u iznosu od 135.833 KM, knjiženih na teret rashoda perioda, prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politkama društva i zakonskih propisa.

U Glavnoj knjizi posebno se knjiže ispravka kupaca od društvenog sektora, zanatskog sektora i domaćinstava. Ukupna akumulirana ispravka vrijednosti po svim kontima iznosi 2.753.738 KM.

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	570.850	412.985
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	570.850	412.985

5.6. Kapital

Opis	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
1. Akcijski kapital	2.892.873	2.892.873
I. Osnovni kapital	2.892.873	2.892.873
II. Revalorizacione rezeve	874.785	906.638
2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	14.745	6.048

„KOMUNALNE USLUGE“ a.d. Prijedor

3.Neraspoređeni dobitak tekuće godine	25.226	18.975
III. Dobitak tekuće godine	39.971	25.023
Kapital (I do III)	3.807.629	3.824.534

Struktura vlasništva osnovnog kapitala na dan 31.12.2021. godine je sledeća:

Opis	% učešća u uk.kapitalu	Vrijednost kapitala	Broj akcija
Grad Prijedor	74,70	2.160.880	2.160.880
Vaučer ponuda	6,35	183.655	183.655
Grupa Fortis doo Banja Luka	15,92	460.684	460.684
Interni dioničari	3,03	87.654	87.654
UKUPNO	100,00	2.892.873	2.892.873

5.7. Dugoročna rezervisanja

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	24.244	29.404
2.Ostala dugoročna rezervisanja	20.385	20.385
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	44.629	49.789

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 24.244 KM se odnose na rezervisanja po primjeni MRS 19 primanja zaposlenih, za otpremnine i jubilarne nagrade. Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 20.385 KM se odnose na sudske sporove.

5.8. Dugoročne obaveze

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Dugoročni krediti u zemlji	1.282.087	1.442.490
2. Ostale dugoročne obaveze	322.772	322.772
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	1.604.859	1.765.262

Dugoročni kredit u iznosu od 1.282.087 KM a koji se odnosi na izgradnju regionalne sanitarne deponije "Stara pruga - Kurevo" kod Prijedora finansirana iz kredita Svjetske banke, sa grejs periodom do 2018. godine kamatna stopa 0,5% na povučena sredstva.U navedenom iznosu knjižene su negativne kursne razlike sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 70.913 KM na osnovu izvoda Ministarstva finansija RS.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 322.772 KM odnose se na obaveze za ukalkulisane kamate po reprogramu koji je isplaćen.

5.9. Kratkoročne obaveze

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1.Kratkoročne finansijske obaveze po kreditu Svjetske banke za 2022. godinu	227.688	224.061
Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	227.688	224.061

5.10. Obaveze iz poslovanja i druge obaveze

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1.Obaveze prema dobavljačima RS	188.310	93.203
2.Obaveze prema dobavljačima FBiH	8.575	10.188
3.Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	493	493
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	197.378	103.884
4.Obaveze za neto zarade i naknade	124.669	90.255
5.Obaveze za por. i dopr. (i druge dažbine)	159.539	95.266
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (4 do 6)	284.208	185.521
III Druge obaveze	22.053	29.656
IV Porez na dodatnu vrijednost	42.090	48.554
V Obaveze za ostale poreze i doprinose	3.640	3.428
VI Obaveze za porez na dobitak	3.056	2.108
Obaveze iz poslovanja i druge obaveze - ukupno (I do VI)	552.425	373.151

5.11. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	218.884	266.619
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	218.884	266.619

Pasivna vremenska razgraničenja čine donacije za nabavku osnovnih sredstava koji se ukidaju u korist prihoda srazmjerno iznosu amortizacije sredstava koji su nabavljeni iz doniranih sredstava.

5.12. Poslovni prihodi

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Prihodi od odvoza smeća	2.951.887	2.751.326
2. Prihodi od ZKP-e	726.918	764.237
3. Prihodi ostalih usluga	694.484	576.587
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	22.366	18.256
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	21.454	19.289
6. Ostali poslovni prihodi	171.929	103.999
Poslovni prihodi - ukupno (1 do 6)	4.546.130	4.195.116

5.13. Troškovi materijala

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Troškovi raznih materijala koji se koriste u obavljanju djelatnosti	88.436	66.773
2. Troškovi auto guma	36.420	18.001
3. Troškovi HTZ opreme	28.939	8.109
4. Troškovi sitnog alata i inventara	6.754	4.074
5. Troškovi rezervnih dijelova	104.364	74.606
6. Troškovi kancelarijskog materijala	13.024	11.123
7. Troškovi goriva i maziva	331.879	313.650
8. Troškovi električne energije	19.699	18.444
9. Troškovi ogrjeva – drveta-grijanja i vode	18.769	14.819
10. Ostali režijski troškovi	15.723	9.088
Troškovi materijala - ukupno (1 do 10)	664.007	538.687

5.14. Troškovi bruto zarada

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1.Neto plata	1.578.995	1.365.008
2.Topli obrok	267.848	251.699
3.Regres za godišnji odmor	97.420	85.510
4.Porezi na lična primanja	72.756	73.759
5.Doprinosi na lična primanja	984.176	866.060
6.Bruto naknada za nadzorni odbor i odbor za reviziju	26.812	26.812
Troškovi bruto zarada - ukupno (1 do 6)	3.028.007	2.668.848

5.15. Troškovi amortizacije

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1.Amortizacija građevinskih objekata	69.504	69.311
2.Amortizacija opreme	99.618	162.265
Troškovi – amortizacije - ukupno (1 do 2)	169.122	231.576

5.16. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1.Troškovi PTT pošiljki	14.656	13.327
2.Troškovi telefona, interneta i ostalih transportnih usluga	22.566	16.801
3.Troškovi reklame i propagande	6.770	4.589
4.Tekuće održavanje osnovnih sredstava opreme	78.272	39.367
5.Troškovi komunalnih usluga	68.623	41.119
6.Ostale proizvodne usluge	32.978	9.841
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	223.865	125.044

5.17. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1.Troškovi premije osiguranja imovine i zaposlenih	16.191	16.925
2.Troškovi platnog prometa	7.257	6.928
3.Troškovi reprezentacije	3.040	7.956
4.Troškovi članarina	4.227	3.591
5.Troškovi neproizvodnih usluga	21.451	16.974
6.Troškovi taksa, sudski kazni i ostalih nematrijalnih troškova	39.517	23.902
Nematrijalni troškovi – ukupno (1do 6)	91.683	76.276

5.18. Troškovi poreza i doprinosa

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Troškovi ostalih poreza	8.142	7.744
2. Troškovi doprinosa	2.396	2.083
Troškovi poreza i doprinosa - ukupno (1 do 2)	10.538	9.827

5.19. Finansijski prihodi

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Pozitivne kursne razlike		76.653
2. Ostali finansijski prihodi	30.962	24.746
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	30.962	101.399

5.20. Finansijski rashodi

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Rashodi kamata	12.652	171.769
2. Negativne kursne razlike	70.913	
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	83.565	171.769

5.21. Ostali prihodi

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Dobici po osnovu prodaje materijala	21.472	
2. Naplaćena otpisana potraživanja	60.038	26.195
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	610	0
Ostali prihodi - Ukupno (1 do 4)	82.120	26.195

5.22. Ostali rashodi

Opis	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	7.379	7.369
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	8	9
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	168.702	287.668
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	113.975	70.215

5.23. Sudski sporovi

Društvo kao tužilac, ima 119 spora u toku, ukupne vrijednosti 110.265,22 KM, koji se vode radi naplate potraživanja od kupaca (Dug za vodu i kanalizaciju 110 predmeta u iznosu od 96.585,23 KM i dug za grijanje 7 predmeta u iznosu od 8.023,37 KM, prijavljena potraživanja u stečaju 2 predmeta u iznosu od 5.656,62 KM). U toku je postupak po tužbi KP“Budućnost“ a.d. Laktaši protiv Opštine , Laktaši radi utvrđivanja svojine nad zemljištem poslovnom zgradom i komunalnim objektima.Društvo kao tuže strana ima jedan postupak pokrenut po tužbi “Vodovod” a.d. Banja Luka ,vrijednost spora je 2.012,42 KM.