

ЈП КОМУС АД
НЕВЕСИЊЕ

**НОТЕ – ЗАБИЉЕШКЕ УЗ
ЗАВРШНИ РАЧУН ЗА 2024.Г**

НЕВЕСИЊЕ, 27.02.2025.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**I – ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ****1. Општи подаци**

Назив	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д Невесиње
Скраћени назив	ЈП „КОМУС“ А.Д. Невесиње
Сједиште	88280 Невесиње
Адреса	Обрена Ивковића бб
Број рјешења о регистрацији	062-0-РЕГ-23-000027, Окружни привредни суд Требиње
МБС	62-02-0015-12 (стари број РУ-1-1487-00)
Матични број	1940350
Шифра дјелатности	38.11
Основна дјелатност	Прикупљање неопасног отпада
ЈИБ	4401398000004
ПИБ	401398000004
Облик организовања	Акционарско друштво – 03
Органи Друштва	Скупштина, Надзорни одбор и Управа
Овлашћено лице за заступање	Миленко Зиројевић, в.д. директор
Телефон/факс	059 601 923; 059 601 923
Е-маил	nevesinjskikomus@gmail.com komusnevesinje@gmail.com
Web sajt	-
Број запослених	33

2. Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2024. годину, разврстано у мала правна лица – Обавјештење о разврставању, од 27.02.2024. године.

3. Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева Друштва, а у складу с одредбама члана 19. Статута Друштва, од 12.04.2021. године и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних задатака Друштва од 27.05.2021. године, у оквиру Друштва организоване су четири службе, и то:

- Служба администрације (рачуноводствено-финансијски послови, општи и правни послови),
- Служба градска чистоћа,
- Служба погребних услуга и
- Служба паркинг сервиса.

4. Органи Друштва

Надзорни одбор:

На дан сачињавања финансијских извјештаја (31.12.2024. године), чланови Надзорног одбора су:

1. Маја Кисић, магистар рачунарства, предсједник
2. Миодраг Граховац, инжењер машинства, члан
3. Бранислав Пудар, управни правник, члан

Управа Друштва:

На дан сачињавања финансијских извјештаја (31.12.2024. године), директор друштва је Миленко Зиројевић. Финансијске извјештаје је потписао Миленко Зиројевић. Подаци о лицу овлашћеном за заступање Друштва уписани су у Регистар пословних субјеката Округног привредног суда у Требињу, 23.01.2023. године.

5. Организација рачуноводства

Рачуноводство је организовано у оквиру Службе општих послова, а у оквиру Рачуноводства систематизована су четири радна мјеста, на којима су ангажовани радници са одговарајућом стручном спремом и потребним радним искуством.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима, те резултату пословања, врши се на основу вјеродостојних књиговодствених исправа.

Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

На основу Уговора о пружању књиговодствених услуга, број 01/68/23, од 03.01.2023. године, који је Друштво закључило с Књиговодственом агенцијом „КОНТО“ Невесиње, финансијске извјештаје за 2024. годину је сачинила и потписала Бојана Ђурасовић, сертификовани рачуновођа из Невесиња – Лиценца бр. СР-1418/25.

6. Одговорност за финансијске извјештаје

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

- Миленко Зиројевић, в.д. директора Друштва, и
- Бојана Ђурасовић, сертификовани рачуновођа.

7. Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста

8. Контрола од стране екстерних органа

У 2024. години није вршена контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

II – ОКВИР ЗА ПРИПРЕМУ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2024. годину су састављени у складу с одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), релевантним подзаконским актима, уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31.12.2024. године.

При састављању финансијских извјештаја, Друштво се придржавало и слједећих начела:

- Објављивање информација о испуњености претпоставке сталности пословања;
- Објављивање информација о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама;
- Објављивање информација о управљању финансијским ризицима.

Поред наведених рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела, код састављања презентованих финансијских извјештаја коришћени су и прописи из области фискалне политике, Закона о привредним друштвима, Закона о девизном пословању, Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, Закона о порезу на добит и други законски прописи који су били на снази у моменту када је пословна промјена настала, односно када је евидентирана.

Информација о сталности пословања: Полазећи од основне дјелатности Друштва и ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, те пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2025. годину, мишљења смо да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Сходно наведеном, финансијски извјештаји за 2024. годину су састављени у складу с концептом наставка пословања, који подразумијева да ће Друштво наставити с пословањем у неограниченом периоду.

Информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама: Друштво нема судских спорова који би могли значајно утицати на финансијске извјештаје за 2024. годину.

Информације о управљању финансијским ризицима: Управа Друштва, у циљу што адекватнијег управљања финансијским ризицима, анализира све факторе који могу утицати на: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности, оперативни ризик, правно-регулаторни ризик, пословни ризик и стратегијски ризик. У поступку процјене ризика и њихове прихватљивости, а на основу актуелних и очекиваних економских, политичких и других релевантних догађаја, Управа Друштва доноси одговарајуће пословне одлуке којима утиче на максимално смањење наведених ризика.

Управа Друштва посебну пажњу посвећује анализи ризика ликвидности који подразумијева ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цијени у одговарајућем временском оквиру.

У 2024. години није било значајних промјена у изложености Друштва финансијским ризицима, нити у начину на који Друштво управља тим ризицима.

Валута извјештавања: Финансијски извјештаји Друштва изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2024. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

Попис имовине и обавеза

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2024. годину, био је Извјештај Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године. Надзорни одбор је донио Одлуку о усвајању извјештаја комисија за попис имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31.12.2024. године, број НО-11-2/25, од 22.01.2025. године.

III – ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

1. Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство:

(а) када је вјероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће,

и (б) када набавна вриједност или цијена коштања тог средства може поуздано да се измјери.

Основна средства Друштва, на дан билансирања, чине: Грађевински објекти, теретна моторна возила, путничко возило, канцеларијски намјештај и друга опрема за обављање основне дјелатности Друштва.

Почетно мјерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вриједности или по цијени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процијењеног стандардног учинка.

Издатак за поправке и одржавање некретнине, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процијењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процијењени стандардни учинак.

Након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по набавној вриједности или по цијени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнине, постројења и опреме чини набавна вриједност или цијена коштања по одбитку преостале вриједности средстава. Ако је преостала вриједност

средства безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вриједност се процјењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промјене цијена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлијеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног вијека трајања примјеном пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

Стопа амортизације = $100 / \text{корисни вијек трајања средства}$

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се следећи корисни вијек трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни вијек трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
ОПРЕМА		
Намјештај	3-10	10-33,33%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	**	**
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни вијек	10	10%
**у зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарјелости, итд.)		

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након **отуђења** или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

2. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања се класификују у финансијским извјештајима као:

- потраживања од купаца,
- остала потраживања,
- плаћање унапријед (дати аванси)

Потраживања од купца (правних и физичких лица) су потраживања по основу продаје роба и услуга за које се очекује да ће бити наплаћени у року од 12 мјесеци од дана признавања.

Потраживања од купаца се иницијално признају по фактурној вриједности.

На дан биланса, Друштво процјењује свако појединачно потраживање, у складу с МЦФИ 9 – Финансијски инструменти, како би се утврдило да ли постоји објективан доказ да је вриједност потраживања умањена.

Накнадно, на дан биланса, ова потраживања се вреднују у висини очекиваног наплативог износа који је једнак иницијалној вриједности умањеној за накнадно одобрене попусте, извршене наплате и процијењене губитке по основу обезвређивања и ненаплативости.

Директни отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање, застарјела потраживања и сл.).

Индиректни отпис терети расходе периода преко исправке вриједности потраживања од купаца код којих је утврђено да су обезвређена и да је од рока за наплату потраживања прошло најмање година дана.

3. Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

Алат и ситан инвентар се индиректно отписују 100% у моменту стављања у употребу.

Наведена имовина се престаје признавати у пословним књигама њеним расходовањем, у ком случају се затварају рачуни наведене имовине у употреби и исправка вриједности имовине у употреби.

4. Готовински еквиваленти и готовина

Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је сравњен с изводом из банке на датум извјештавања.

5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапријед плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су настали трошкови у текућем периоду.

6. Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности.

7. Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у страниј валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса. Управа Друштва, једном годишње, врши усаглашавање обавеза и процјену реалности њиховог исказивања.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

8. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од услуга прикупљања неопасног отпада, услуга паркинга и сл.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке (нпр. добити по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме).

Добици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

9. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто плате и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на примјер, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција

расхода, такође, укључује нереализоване губитке (нпр. губици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме).

Када се губици признају у билансу успјеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука.

Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

IV – ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

1. Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво врши обезвјеђење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процијењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процјени одговарајућег износа губитка од обезвјеђења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство с отписом, бонитет купаца и промјене у условима плаћања.

2. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском вијеку некретнине, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процјењује економски вијек трајања средстава на основу тренутних предвиђања.

Усљед значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним предпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

3. Фер вриједности

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.

Управа Друштва врши процјену ризика и у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши процјена фер вриједности.

V – НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА****Напомена 1: Стална средства (АОП 001)**

Стална средства Друштва, у износу 236.793 КМ чине: грађевински објекти, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама.

Напомена 2: Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим некрет.	Укупн о
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
Стање на дан 01.01.2023.	68.166	212.768	11.980	292.914
Набавке у току 2023.	0	43.504	0	43.504
Продаја у току 2023.	0	12.000	0	12.000
Расходовано у току 2023.	0	1.651	0	1.651
Активирано	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2023.	68.166	242.621	11.980	322.767
Стање на дан 01.01.2024.	68.166	242.621	11.980	322.767
Набавке у току 2024.	0	28.357	0	28.357
Продаја у току 2024.	0	0	0	0
Расходовано у току 2024.	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2024.	68.166	270.978	11.980	351.124
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
Стање на дан 01.01.2023.	32.649	114.057	1.197	147.903
Амортизација за 2023.	1.113	12.507	360	13.980
Испр. вриједности у отуђењ.о.с.	0	4.651	0	4.651
Стање на дан 31.12.2023.	33.762	121.913	1.557	157.232
Стање на дан 01.01.2024.	33.762	121.913	1.557	157.232
Амортизација за 2024.	1.113	12.238	360	13.711
Аморт. донираних ср.2024.	0	-35.443	0	-35.443
Стање на дан 31.12.2024.	34.875	98.708	1.917	135.500
САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ				
31.12.2023. године	34.404	120.708	10.423	165.535
31.12.2024. године	33.291	172.270	10.063	215.624

Вриједност сталних средстава на одговарајућим позицијама Биланса стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији.

У извјештајном периоду повећана је набавна вриједност опреме за 28.357 КМ. Наведено повећање је евидентирано на основу набавке возила и остале опреме.

Некретнине, постројења и опрема исказани у Билансу стања нису терећени хипотеком, односно заложним правом.

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 51,16%, а степен отписа опреме 36,43%, а туђих средстава на кориштењу 16,00 %.

Напомена 3: Грађевински објекти (АОП 010)

У току 2024. године није било промјена у набавној вриједности грађевинских објеката, а књиговодствена вриједност, по основу обрачунате амортизације је смањена за 1.113 КМ.

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 51,16 %.

Напомена 4: Постројења и опрема (АОП 011)

У извјештајном периоду је повећана набавна вриједност опреме за 28.357 КМ. Наведено повећање је евидентирано на основу набавке:

- возила, 14.957 КМ
- остала опрема, контејнери-донац. 13.400 КМ

Степен отписа опреме, на дан билансирања, је 36,43 %.

Напомена 5: Улагање на туђим средствима, постројењима и опремом (АОП 013)

На билансној позицији исказана је нето вриједност улагања у простор за одлагање кабастог отпада у износу 10.063 КМ, који није у власништву Друштва.

Напомена 6: Краткорочна потраживања (АОП 045)

Ред. број		31.12.2024.			Стање 31.12.2023. (нето)	Индекс (4:5)
		Бруто	Исправ. Вријед.	Нето		
	1	2	3	4	5	6
1	Купца - повезана правна лица	0	0	0	0	0
2	Купци у земљи	143.981	0	143.981	126.326	114
3	Купци у иностранству	0	0	0	0	0
4	Остала краткорочна потраживања	22.153	0	22.153	27.189	84
5	Потраживања за више плаћен порез на добит	1.436	0	1.436	2.040	100
	Укупно	167.570	0	167.570	155.555	108

Напомена 7: Купци у земљи (АОП 047)

Ред. број		Купци – прав. лица	Купци-грађани	Укупно
1	Стање: 01.01.2024. године	82.064	61.917	143.981
2	Повећање	0	0	0
3	Смањење			
	Стање: 31.12.2024. (1+2+3)	82.064	61.917	143.981

Износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији. Друштво је извршило усаглашавање највећег дијела салда купаца – правних лица, путем обрасца ИОС, са стањем 31.12.2024. године.

У сљедећем табеларном прегледу презентовани су подаци о потраживањима од купаца с аспекта рочности:

Ред. број	Опис	До 12 мјесеци	Од 12 до 36 мјесеци	Преко 36 мјесеци	Укупно
1	Купци – правна лица	51.164	30.900	0	82.064
2	Купци – физичка лица	37.573	24.344	0	61.917
	Укупно	88.737	55.244	0	143.981

На основу података презентованих у овој табели, може се констатовати да се дио потраживања од купаца – правних лица, у износу од 55.244 КМ односи на потраживања старија од годину дана.

Управа Друштва је мишљења да ће та потраживања бити наплаћена у 2025. години, због чега није извршена исправка њихове вриједности.

У сљедећој табели, презентовани су подаци о промету и салду пет купаца:

Ред. број	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	8	Општина Невесиње	17.046	16.081	965
2	40	„ЕЛЕКТРО ХЕРЦЕГОВИНА” Невесиње	5.973	4.693	1.280
3	63	СШЦ „Алекса Шантић”	13.916	12.846	1.070
4	64	ЈЗУ Општа болница Невесиње	16.140	9.605	6.535
5	160	Фонд комуналних дјелатности	236.280	218.502	17.778
		Укупно	289.355	261.727	27.628

Напомена 8: Остала краткорочна потраживања (АОП 050)

На овој билансној позицији исказан је износ 22.153 КМ, а односи се на потраживања од:

- радника по основу исплаћених аконтација, 570 КМ
- државних институција, 21.583 КМ

Потраживања државних институција, у износу 21.583 КМ, односи се на потраживања од: Фонда за здравствену заштиту (рефундација накнаде накнаде плата за вријеме боловања), Завода за запошљавање (рефундација накнаде плате за рад приправника), и Општине Невесиње.

Напомена 9: Потраживања за више плаћен порез на добит (АОП 051)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.436,00 КМ. Наведени износ је евидентиран на основу аконтативних уплата пореза на добит за 2024. годину.

Напомена 10: Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Ред. број		Стање 31. децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
2	Трансакцијски рачуни	100.544	141.772	71
3	Девизни рачуни	21	21	100
4	Благајна	1.175	1.416	83
	Готовински еквиваленти и готовина – укупно	101.740	143.209	71

У сљедећем табеларном прегледу представљено је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2024. године.

Ред. број	Назив банке	Извод		Стање
		Број	Датум	
1	НЛБ Банка а.д. Бањалука Филијала Требиње	296	31.12.2024.	31.749,14
2	Adiko Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	269	30.12.2024.	56.323,06
3	Unicredit Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	260	30.12.2024.	12.472,24
4	Новчана средства на трансакцијским рачунима – укупно (1до3)			100.544,44
5	Девизни рачун			20,80
6	Новчана средства у благајни		31.12.2024.	1.174,73
7	Новчана средства на жиро рачунима и у благајни – укупно (4+5)			101.739,97

7. Краткорочна разграничења (АОП 065)

На овој биланској позицији исказани износ је 0 ,00

Напомена 11: Капитал (АОП 101)

Ред. број		Стање 31. децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	5
1	Акцијски капитал	193.926	193.926	100
2	Остали основни капитал	0	0	0
3	Основни капитал укупно (1+2)	193.926	193.926	100
4	Законске резерве	5.608	4.603	122
5	Статутарне резерве	1.989	1.989	100
6	Резерве укупно (4+5)	7.597	6.592	115
7	Ревалоризационе резерве	0	242	0
8	Нераспоређена добит ранијих година	136.740	117.404	116
9	Нераспоређена добит текуће године	5688	20.099	28
10	Нераспоређена добит – укупно (8+9)	142.428	137.503	104
11	Губитак ранијих година	0	0	0
12	Губитак текуће године	0	0	0
13	Губитак (11+12)	0	0	0
14	Капитал укупно (3+6+7+10-13)	343.951	338.263	102

Напомена 12: Основни капитал (АОП 102)

У сљедећој табели је представљена власничка структура основног капитала:

Ред. број	Власник	Број акција	% учешће у основном капиталу
1	Општина Невесиње	126049	64,998505
2	ПРЕФ А.Д. Бања Лука	19393	10,000206
3	Фонд за реституцију	9696	4,999845
4	Мали акционари	38788	20,001454
	УКУПНО	193926	100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Статуту Друштва, Рјешењу о регистрацији, као и стању у Извјештају Централног регистра Хартје од вриједности а.д. Бања Лука, на дан 02.09.2024. године. Од наведеног дана до 31. децембра 2024. године, нису евидентирани промјене у власничкој структури основног капитала Друштва.

Напомена 13: Нераспоређена добит (АОП 124)

Нераспоређена добит у износу 142.428 КМ, односи се на:

- нераспоређену добит ранијих година, 136.740 КМ
- нераспоређену добит текуће године, 5688 КМ

Напомена 14: Краткорочне обавезе (АОП 147)

Ред. број	Опис	Износ у КМ		Индекс 2/3
		31.12.2024.	31.12.2023.	
	1	2	3	4
1	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0
2	Обавезе из пословања	17.537	8.751	200
3	Обавезе за плате и накнаде плата	56.206	46.180	122
4	Остале обавезе	150	600	25
5	Обавезе за порез на додатну вриједност	8.139	6.914	118
6	Обавезе за остале порезе, доприн.и друге дажбине	791	768	103
7	Обавезе за порез на добитак	0	975	0
8	Краткорочна разграничења	0	0	0
9	Краткорочна резервисања	79.329	61.848	128
	Укупно	162.152	126.036	129

Напомена 15: Добављачи у земљи (АОП 158)

У Билансу стања, на дан 31.12.2024. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу 17.537 КМ. Наведени износ се, у цијелости, односи на обавезе према добављачима из Републике Српске.

- добављачи из Републике Српске, 17.537 КМ
- добављачи из ФБиХ 0 КМ

Највећи дио салда добављача је усаглашен путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.12.2024. године.

У сљедећој табели, презентовани су подаци о промету и салду пет добављача:

Ред. Број	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	14	ГРАФИК штампарија	2.923	3.198	275
2	803	ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ	1.163	1.258	95
3	114	ПРЕВЕНТА доо	1.521	1.638	117
4	326	ПП "БМД" Рашковић Д.	2.254	2.563	309
5	1002	НЕСТРО ПЕТРОЛ	51.682	56.845	5.163
		Укупно	59.543	65.502	5.959

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 5.959,00 КМ, што представља 34 посто укупних обавеза према добављачима исказаним у Билансу стања, на дан 31.12.2024. године.

Напомена 16: Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за бруто плате и накнаде плата, у износу 56.206 КМ, признате су по основу обрачунатих бруто плата за децембар 2024. године, и то:

-нето плате,	35.215 КМ	исплаћено: 03.01.2025. године
-накнада за топли оброк,	1.765 КМ	исплаћено: 03.01.2025. године
-порез на плате,	2.781 КМ	исплаћено: 20.02.2025. године
-доприноси на плате,	16.445 КМ	исплаћено: 22.01.2025. године

Напомена 17: Остале обавезе (АОП 163)

Остале обавезе, у износу 150,00 КМ, односе се на обавезе према члановима Надзорног Одбора

Напомена 18. Порез на додатну вриједност (АОП 164)

Обавезе за порез на додатну вриједност, у износу 8.139,00 КМ, представљају разлику између излазног и улазног ПДВ-а исказану на ПДВ пријави за децембар 2024. године. Наведена обавеза је измирена 10.01.2025. године.

Напомена 19: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165)

На овој билансној позицији исказан је износ 791 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу: накнада за коришћење шума, доприноса за инвалиде, противпожарну заштиту, обавезе за порезе и доприносе на исплате физичким лицима ван радног односа, и доприноса за солидарност.

Напомена 20: Обавезе за порез на добит (АОП 166)

На овој билансној позицији је исказан износ 0,00 КМ. Наведени износ је евидентиран на основу обавеза по основу пореза на добит исказану у Билансу успјеха за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године.

Напомена 21: Краткорочна резграничења (АОП 167)

На овој билансној позицији је исказан износ 79.329 КМ. Наведени износ је евидентиран на конту 493 – Одложени приходи, увећан је на основу донације контејнера за одлагање стакла, кроз међуентитетску сарадњу градова Невесиње-Мостар.

У складу с МРС 20 – рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, у извјештајном периоду, дио одложених прихода 17.078 КМ, (тј. износ обрачунате амортизације на опрему – контејнере за одлагање смећа, за 2024. годину), је књижен у корист осталих пословних прихода.

НАПОМЕНА УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА**ПРИХОДИ**

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Пословни приходи	761.947	695.298	110
2	Финансијски приходи	0	0	0
3	Остали приходи	22.334	27.306	82
4	Приходи по основу промјене рачунов.политика	5.311	17.133	31
	Приходи – укупно	789.592	739.737	107

Напомена 22: Пословни приходи (АОП 201)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс 2/3
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Приходи од продаје робе пов.правним лицима	0	0	0
2	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0	0
3	Приходи од продаје робе на ино.тржишту	0	0	0
4	Приходи од продаје робе – укупно (1 до 3)	0	0	0
5	Приходи од пружених услуга пов. прав. лицима	0	0	0
6	Приходи од пружених услуга на дом. тржишту	691.743	648.817	107
7	Приходи од пружених услуга на ино. тржишту	0	0	0
8	Приходи од пружених услуга –укупно (5 до 7)	691.743	648.817	107
9	Приходи од продаје – укупно (4+8)	691.743	648.817	107
10	Повећање вриједности залиха учинка	0	0	0
11	Смањење вриједности залиха учинка	0	0	0
12	Остали пословни приходи	70.204	46.481	151
13	Остали пословни приходи –укупно (10 до 12)	70.204	46.481	151
14	Пословни приходи – укупно (9+13)	761.947	695.298	110

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту у износу 691.743 КМ, остварени су обављањем основне дјелатности Друштва, у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године.

Остали пословни приходи у износу 70.204 КМ, евидентирани су по основу:

-субвенција,	38.314КМ
-обратунате амортизације (параграф 12 МРС 20),	28.761 КМ
-рефундација исплаћених накнада за боловања,	3.128 КМ

Приходи од субвенција, у износу 38.314 КМ, признати су на основу уплаћених средстава из Буџета општине Невесиње.

РАСХОДИ

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Пословни расходи	780.240	694.999	112
2	Финансијски расходи	0	0	0
3	Остали расходи	3.664	14.926	25
	Расходи – укупно	783.904	718.663	109

Напомена 23: Пословни расходи (АОП 219)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Набавна вриједност продате робе	0	0	0
2	Трошкови материјала	12.148	13.250	92
3	Трошкови горива и енергије	51.004	54.916	93
4	Трошкови плата, накн. плата и ост. лич. примања	672.822	577.609	108
5	Трошкови производних услуга	19.369	20.851	93
6	Трошкови амортизације и резервисања	13.711	13.979	98
7	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	9.377	12.668	74
8	Трошкови пореза	1.186	1.149	103
9	Трошкови доприноса	623	577	108
	Укупно	780.240	694.999	112

Напомена 24: Трошкови материјала (АОП 221)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови материјала	9.112	9.099	100
2	Трошкови осталог (режијског) материјала	3.035	4.151	73
	Укупно	12.148	13.250	92

Напомена 25: Трошкови горива и енергије (АОП 222)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови горива и мазира	45.733	50.047	91
2	Трошкови електричне енергије	4.383	4.014	109
3	Трошкови воде	888	855	104
	Укупно	51.004	54.916	93

Напомена 26: Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи (АОП 223)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	626.523	530.727	118
2	Остали лични расходи	46.299	46.882	99
	Укупно	672.822	577.609	116

Остали лични расходи, у износу 46.299 КМ, евидентирани су по основу:

-трошкови топлог оброка,	37.191 КМ
-отпремнине,	0,00 КМ
-трошкови превоза на посао и са посла,	7.132 КМ
-помоћ запосленима,	776 КМ
-остале накнаде трошкова	1.200 КМ

Напомена 27: Трошкови производних услуга (АОП 226)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови услуга одржавања	14.314	15.741	91
2	Трошкови превоза	0	67	0
3	Трошкови ПТТ услуга	3.414	3.257	105
4	Трошкови рекламе и пропаганде	441	478	92
5	Трошкови заштите на раду	1.200	1.200	1
6	Трошкови осталих непроизводних услуга	0	108	0
	Укупно	19.369	20.851	93

Напомена 28: Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Ред. број	опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови амортизације	13.711	13.979	98
2	Трошкови резервисања	0	0	0
	Укупно	13.711	13.979	98

Амортизација грађевинских објеката, постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачунава се примјеном пропорционалног метода по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу с МРС 16.

Трошкови амортизације за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године, мањи су у односу на исти период 2023. године за 268 КМ или 2%. А дио амортизације (17.029) прекњижен је на conto 408 и односи се на донирана средства.

Напомена 29: Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) – (АОП 234)

Ред. број	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	4.963	7.515	66
2	Трошкови репрезентације	0	395	0
3	Трошкови премије осигурања	477	506	94
4	Трошкови платног промета	1.549	1.594	94
5	Трошкови чланарина	222	180	123
6	Остали нематеријални трошкови	2.166	2.478	87
	Укупно	9.377	12.668	74

Напомена 30: Трошкови пореза и доприноса (АОП 235+236)

Ред. број	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Трошкови пореза	1.186	1.149	103
2	Трошкови доприноса	623	577	108
	Укупно	1.809	1.726	105

Напомена 31: Финансијски расходи (АОП 244)

У билансу успјеха за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године нема финансијских расхода.

Напомена 32: Остали Расходи (АОП 261)

Ред. број	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2024.	2023.	
	1	2	3	4
1	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	0	0	0
2	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	0	0	0
3	Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраж.	0	0	0
4	Расходи по основу расход.залиха и остали расходи	0	0	0
5	Остали расходи и губици	3.664	14.926	25
	Укупно	3.664	14.926	25

Остале расходе и губитке, у износу 3.664 КМ, чине:

-расходи по основу отписа потраживања, 3.065 КМ
-остали непоменути расходи, 599 КМ

Напомена 36: Прилив готовине из активности инвестирања (АОП 515)

У периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године, није остварен прилив готовине из активности инвестирања.

Напомена 37: Одлив готовине из активности инвестирања (АОП 531)

У Извјештају о токовима готовине није исказан одлив готовине из активности инвестирања у току 2024. године.

4. Прилив и одлив готовине из активности финансирања (АОП 544 / АОП 551)

У периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године, није евидентиран прилив, као и одлив по основу активности финансирања.

У наведеном периоду евидентиран је сљедећи нето прилив, односно нето одлив готовине:

Ред. Број	Опис	Износ у КМ
1.	Нето одлив готовине из пословних активности	41.469
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања	0
4.	Нето одлив готовине	-41.469

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**Напомена 39: . Повећање капитала**

Повећање капитала за 5.688 КМ односи се на нето добит исказану у Билансу успјеха за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године.

Напомена 40: Смањење капитала

У извјештајном периоду није евидентирано смањење капитала.

ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ**Напомена 41: Ванредни догађаји**

У 2024. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

Напомена 42: Накнадни догађаји

ЈП "Комус" а.д. Невесиње

У временском периоду од 31.12.2024. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

У Невесињу, 27.02.2025. године

ЈП "КОМУС"
НЕВЕСИЊЕ

27.02.2025

Лице с лиценцом:

Борна Ђураковић

Лице овлашћено за заступање:

[Потпис]