



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2024. GODINU

JKP „Komvod“ a.d. Brod

Banja Luka, juni 2025. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA	3
BILANS USPJEHA.....	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	18
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	20-40

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Skupštini društva i Nadzornom odboru JKP „Komvod“ a.d. Brod*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JKP „Komvod“ a.d. Brod (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2024. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu „Osnove za mišljenje sa rezervom“, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2024. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, na osnovu raspoložive dokumentacije i revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti, odnosno indirektan otpis potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od godinu dana. Evidentirajući potraživanja na ovakav način Društvo je ista precijenilo u najmanjem iznosu od 252.320 KM.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.22, uz finansijske izvještaje, Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto gubitak u iznosu od 891.458 KM i poslovni gubitak u iznosu od 464.562 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2024. godine veće su od tekućih sredstava za iznos od 2.798.578 KM, dok je ratio likvidnosti 0,29. Na osnovu navedenog jasno je da se Društvo suočava sa problemima likvidnosti, odnosno sa nemogućnošću da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u rokovima dospijeca. Nadalje, Društvo je na dan 31.12.2024. godine u poslovnim knjigama iskazalo gubitak ranijih godina (3.277.929 KM) i gubitak tekuće godine (891.458 KM), tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2024. godine iznosi 4.169.387 KM, odnosno ukupan kapital Društva na dan 31.12.2024. godine je negativan i iznosi 3.391.536 KM.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2024. godine Društvo je neredovno isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima, pri čemu je isplata obračunatih poreza i doprinosa socijalnog osiguranja kasnila više mjeseci, od zakonom propisanih rokova, sa stanjem na dan 31.12.2024. godine.

Rješavajući po zahtjevu Društva u predmetu odgađanja plaćanja poreskog duga, Ministarstvo finansija Republike Srpske donosi Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-48-1/23 od 20.03.2023. godine i 06.05/411-29-2/24 od 18.03.2024. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda Društvu na 60 jednakih mjesečnih anuiteta.

Navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Međutim i pored toga što su pokazatelji zaduženosti, a samim tim i likvidnosti veoma nepovoljni, priroda poslovanja Društva, je od javnog/opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu 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 sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje.

(nastavlja se)

(nastavak)

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije: Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključuje

udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole. Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti.

Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanost objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije. Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

(nastavlja se)

(nastavak)

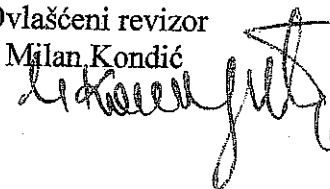
Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije. Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 06.06.2025. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik



Ovlašćeni revizor
Milan Kondić



BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2024. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA	001				
	(002+008+015+016+017+022+034)		4.163.859	2.570.275	1.593.584	1.756.735
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	60.497	32.614	27.883	31.918
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patent, licence, softver i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	60.497	32.614	27.883	31.918
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.103.362	2.537.661	1.565.701	1.724.817
020, dio 029	1. Zemljište	009	506.900	0	506.900	506.900
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.321.579	677.506	644.073	671.930
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	2.262.683	1.858.041	404.642	534.926
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	12.200	2.114	10.086	11.061
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	0	0	0	0
3	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	0	0	0	0
4	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0
5	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017	0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0
6	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022	0	0	0	0
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	0	0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0

066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0
07 i 08	OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	0
9	(B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0
	(V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	1.171.291	35.723	1.135.568	1.116.152
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043)	037	220.950	35.723	185.227	151.334
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	217.606	35.531	182.075	145.793
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	305	192	113	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	3.039	0	3.039	5.541
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	0	0	0	0
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044	950.341	0	950.341	964.818
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	934.903	0	934.903	938.950
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	201.891	0	201.891	241.553
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	557.428	0	557.428	544.171
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	160.788	0	160.788	138.430
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	14.796	0	14.796	14.796
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	0	0	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	0	0	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	060	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063)	061	8.660	0	8.660	16.592
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	8.660	0	8.660	16.592
270 do 279	4. Porez na dodatnu vrijednost	064	0	0	0	0
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	6.778	0	6.778	9.276
	(G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	5.335.150	2.605.998	2.729.152	2.872.887
880 do 888	(D) VANBILANSNA AKTIVA	067	1.586.500	0	1.586.500	1.587.903

BILANS STANJA (nastavak)
(Izvjestaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2024. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA			
	(A) KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101	(3.391.536)	(2.500.078)
29	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	524.438	524.438
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	524.438	524.438
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	524.438	524.438
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112)	110	0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	0	0
322	1. Zakonske rezerve	116	0	0
323	2. Statutarne rezerve	117	0	0
329	3. Ostale rezerve	118	0	0
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119	253.413	253.413
330	1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	200.923	200.923
331 i 334	2. Ostale revalorizacije rezerve	121	52.490	52.490
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	0
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	0	0
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	0	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	4.169.387	3.277.929
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	3.277.929	3.021.011
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	891.458	256.918
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0
	(B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)	132	2.186.542	1.808.649
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)	133	11.161	11.119
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	2.772	2.730
401, 402,	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	8.389	8.389

403, dio 409				
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	2.175.381	1.797.530
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	458.551	609.024
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	803.541	919.303
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	913.289	269.203
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	0	0
407	(V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	0
42 do 49	(G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	3.934.146	3.564.316
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148	470.263	330.155
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	150.472	142.438
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	319.791	187.717
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	1.137.881	1.232.696
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	186	1.476
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	248.305	248.305
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	889.390	982.915
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	0	0
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	0	0
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	1.274.237	1.078.333
460 do 468	5. Druge obaveze	163	291.212	187.652
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	230.314	64.490
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	115.514	146.713
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	0	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	414.725	524.277
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	(D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)	169	2.729.152	2.872.887
890 do 898	(E) VANBILANSNA PASIVA	170	1.586.500	1.587.903

Potpisano u ime Društva

v.d. direktor



BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2024. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)	201	3.890.856	4.331.735
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	6.498	4.721
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	6.498	4.721
604, dio 605	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	923.993	850.008
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	923.993	850.008
614, dio 615	v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	2.830.690	2.884.123
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	0	0
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	2.830.690	2.884.123
624, dio 625	v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	129.675	592.883
	II POSLOVNI RASHODI			
	(220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	4.355.418	4.163.142
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	4.638	2.207
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	127.996	163.703
513	3. Troškovi goriva i energije	222	732.021	937.530
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	3.020.205	2.608.415
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	2.426.634	2.142.437
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	593.571	465.978
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	196.393	166.861
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	173.631	175.897
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	173.631	175.897
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	173.631	175.897
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	0	0
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	68.818	75.582
555	8. Troškovi poreza	235	31.716	32.947
556	9. Troškovi doprinosa	236	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	0	168.593
	(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	464.562	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239	49.723	56.928
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	49.723	56.928
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0
663	3. Prihodi od efekata valute klauzule	242	0	0

669	4. Ostali finansijski prihodi	243	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	393.304	252.839
560, 561	1. Rashodi kamata	245	310.016	188.203
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	83.288	64.636
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)	249		
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)	250	808.143	27.318
67	(E) OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	5.983	14.756
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	258	0	0
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	5.983	14.756
678, 577	9. Neto dobiti od derivativnih finansijskih instrumenata	260	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	90.897	244.158
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	8.360	0
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	263	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava	264	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0
576	7. Manjkovi	268	0	0
577, 678 neto prikaz	9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	82.537	244.158
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)	271	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)	272	84.914	229.402
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	0	0
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0

88, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
584, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0
586, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0
587, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284	0	0
lio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	0	0
0	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
580, 680	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0
582, 682	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0
583, 683	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0
88, dio 589, 688, dio 689	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0
0	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0
586, 686	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	0
lio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286)	299	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273)	300	0	0
20 i 691	(L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	1.599	0
20 i 591	(Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	198
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	3.948.161	4.403.419
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	4.839.619	4.660.337
	(M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307	0	0
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308	891.458	256.918
721	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309		
	1. Poreski rashodi perioda	309		

	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310	0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	(Nj) NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316		
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	891.458	256.918
726	(O) Međudividue i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	110	113
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	110	113

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2024. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	-891.458	-256.918
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 - 406 + 407$)	401	0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402		
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403		
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404		
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405		
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406		
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407		
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408	0	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410		
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411		
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412		
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413		
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		
	(B) OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415	0	0
	(V) UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416	-891.458	-256.918
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418		

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)		4.510.645	4.078.764
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	4.391.920	4.021.914
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	504	116.335	56.850
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	2.390	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	4.547.794	3.829.549
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	1.645.132	1.332.990
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	0	0
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	310.016	45.407
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	2.003.569	1.897.247
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	0	0
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	589.077	553.905
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	0	249.215
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	37.149	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)		21.183	19.016
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0
8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	21.183	19.016
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	0	0
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0
7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0
8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	21.183	19.016
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544	150.472	142.438

I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	0	0
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	150.472	142.438
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	142.438	404.058
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	0	110.128
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	142.438	134.832
4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	159.098
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	8.034	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	0	261.620
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	4.682.300	4.240.218
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	4.690.232	4.233.607
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	0	6.611
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	7.932	0
(Z) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	16.592	9.981
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567)	568	8.660	16.592

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

VRŠTE PROMJENE NA KAPITALU	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA											u KM
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)	UKUPNI KAPITAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Stanje na dan 01.01.2023. godine	901	524.438	253.413	0	0	(3.277.929)	0	0	(2.500.078)	0	(2.500.078)	
Efekt promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Efekt ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (11±902±903)	904	524.438	253.413	0	0	(3.277.929)	0	0	(2.500.078)	0	(2.500.078)	
Dobit/(gubitak) za godinu	905	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostali ukupni rezultat za godinu	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ukupan dobit/gubitak 01.01.2023. godine (10±905±906)	907	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kucanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909											
Objavljenje dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

13. Stanje na dan 31.12.2023. godine/01.01.2023. godine (904±907±908-909-910±911±912)	913	524.438	253.413	0	0	0	(3.277.929)	0	0	(2.500.078)	0	(2.500.078)
4. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2024. godine (913±914±915)	916	524.438	253.413	0	0	0	(3.277.929)	0	0	(2.500.078)	0	(2.500.078)
7. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	(891.458)	0	0	(891.458)	0	(891.458)
8. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2024. godine 917±918	919	0	0	0	0	0	(891.458)	0	0	(891.458)	0	(891.458)
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja pitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Slicanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja pitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Objavljenje dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Stanje na dan 31.12.2024. godine (916±919±920-1-922±923±924)	925	524.438	253.413	0	0	0	(4.169.387)	0	0	(3.391.536)	0	(3.391.536)

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Ljubica Jovanović, v.d. direktor, Boro Grabovac, v.d. direktor (od 06.05.2025. godine),
3. Milijana Nenadić, v.d. izvršnog direktora za ekonomsko-finansijske poslove, Snježana Šprlja izvršni direktor za ekonomsko-finansijske poslove (od marta 2025. godine).

Izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo Agenciji za knjigovodstvo i prodaju nekretnina „NADA“, ulica Jovana Raškovića 6, Brod, koju zastupa Nada Knežević.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Svjetlana Mikač i Jasna Gluvak referenti u računovodstvu.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

U registar poslovnih subjekata kod Okružnog privrednog suda u Doboju izvršen je upis statusne promjene spajanje uz osnivanje tj. spajanje poslovnih subjekata pod nazivom: Komunalno preduzeće „Komunalac“ a.d. Brod i Komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod po Rješenju broj: 60-0-Reg-19-000200 od 18.04.2019. godine, spajanjem kojih nastaje – osniva se novo društvo pod nazivom JKP „KOMVOD“ a.d. Brod.

Pravni osnov upisa Društva bio je:

- Ugovor o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-497/19, 01-311/19 i 02-018-4/19 od 29.03.2019. godine,
- Odluka Skupština KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod i KP „Komunalac“ a.d. Brod o imenovanju vršioca dužnosti direktora Društva, broj akta: 01-500/19 i 01-323/19 od 29.03.2019. godine,
- Statut Društva od 29.03.2019. godine,
- Odluka skupštine akcinara KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod o usvajanju Ugovora o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-497/19 od 29.03.2019. godine,
- Odluka skupštine akcinara KP „Komunalac“ a.d. Brod o usvajanju Ugovora o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-311/19 od 29.03.2019. godine,
- Odluka Skupštine opštine Brod o davanju saglasnosti na Ugovor o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-022-40/19 od 29.03.2019. godine.

Osnivač pravnog subjekta je opština Brod sa ugovorenim (upisanim) i uplaćenim osnovnim kapitalom u iznosu od 524.438 KM, koji čini 524.438 akcija u vrijednosti od 1 KM za jednu akciju.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Nadzorni odbor, kao organ nadzora
3. Uprava, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 11179134

JIB: 4404438780007

PIB: 404438780007

Pretežna djelatnost Društva je: 36.00 – Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom
Sjedište Društva: Nikole Tesle 22, 74450 Brod

Broj zaposlenih radnika (po osnovu časova rada) sa stanjem na dan 31.12.2024. godine: 110.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu člana 24. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“ br. 75/04 i 78/04), člana 7. Zakona o računovodstvu i reviziji RS („Službeni glasnik RS“ broj 94/15), te člana 40. i člana 100. Statuta JKP „Komvod“ a.d. Brod, Nadzorni odbor JKP „Komvod“ a.d. Brod donosi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama 2020. godine.

Ovim pravilnikom uređuju se organizacija računovodstva, interni računovodstveni kontrolni postupci, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, utvrđuju uputstva i smjernice za usvajanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene, sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni, određuje školska sprema, radno iskustvo i ostali uslovi za lica koje vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje, uređuje kretanje računovodstvenih isprava, utvrđuju rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu, i druga pitanja vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izvještaja za koja je propisano da se uređuju opštim aktom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, drugim podzakonskim propisima i svim zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI) obuhvataju: Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Interpretacije koje daje Komitet za Interpretacije Međunarodnog finansijskog izvještavanja, odnosno bivši Stalni komitet za Interpretacije, koje je usvojio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde.

3.1. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva su prepoznatljiva nemonetarna sredstva bez fizičke supstance. Kao nematerijalna sredstva priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 *Nematerijalna sredstva*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Ukoliko nematerijalno sredstvo ne ispunjava uslove iz stava 2. ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih sredstava vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 *Nematerijalna sredstva*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja.

Amortizacija nematerijalnih sredstava koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom pravolinijskog metoda u roku od 15 godina osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije nematerijalnih sredstava vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno sredstvo stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih sredstava čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Pretpostavlja se da ostatak vrijednosti nematerijalnog sredstva sa konačnim upotrebnim vijekom iznosi nula, osim ako:

1. postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo na kraju njegovog preostalog vijeka trajanja ili

2. za to nematerijalno sredstvo, odnosno ulaganje postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrijednost i vjerovatno je da će tržište trajati i na kraju vijeka tog nematerijalnog sredstva, odnosno ulaganja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno sredstvo nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrijednost nematerijalnog sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog sredstva koriguje se i nabavna vrijednost.

Nematerijalna sredstva koja su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljen poslovanja* klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje potpisane *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po modelu nabavne vrijednosti iz *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvrijeđenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom pravolinijske (linearne) metode.

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristiće se sljedeći vijek trajanja i stope amortizacije, a u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa Službeni glasnik RS broj 47/16 od 13.06.2016. godine:

Opis	Korisni vijek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA		
Bunari	40	2,5%
Vodovodna linija	40	2,5%
Građevinski objekti	40	2,5%
Električne instalacije i trafo stanice	40	2,5%
OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	12,5	8%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	12,5	8%
Putnička motorna vozila	7	14,3%
Kancelarijska oprema	9	11,11%
Računarska oprema, softver, telekomunikacija oprema i priključni uređaji	7	14,3%

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja. Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje Uprava preduzeća.

Preostala vrijednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada je vrijednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrijednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od jedne godine.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, poznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjen dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost, i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljenja poslovanja* klasifikovani kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti, umanjene za troškove prodaje. Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen-ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

3.3. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od jedne godine.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od jedne godine. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, iskazuju se kao obrtna sredstva i prilikom ugradnje iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine je imovina (zemljište ili građevinski objekat – ili dio građevinskog objekta ili oboje) koju preduzeće (kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga) posjeduje u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti nekretnine, ili i jednog i drugog, a ne radi zbog:

1. korišćenja u proizvodnji ili nabavci proizvoda ili usluga, ili u administrativne svrhe ili
2. prodaje u redovnom toku poslovanja.

Kao ulaganje u nekretnine priznaje se imovina koja zadovoljava uslove za priznavanje propisane *MRS 40 Ulaganje u nekretnine*.

Početno mjerenje ulaganja u nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Pri početnom mjerenju, troškovi transakcije uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja. Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznato ulaganje u nekretninu pripisuje se iskaznom iznosu ulaganja u nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od jedne godine.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 4. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerenje ulaganja u nekretnine vrši se po modelu nabavne vrijednosti koristeći postupak iz *MRS 16*.

Investicione nekretnine amortizuju se primjenom pravolinijske metode.

3.6. Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljena poslovanja

Preduzeće priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljena poslovanja*, ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sljedeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takvog sredstva;
- prodaja sredstva mora biti vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o predaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila vjerovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cijena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od jedne godine.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrijednost beznačajna neće biti priznata kao sredstvo namijenjeno za prodaju. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namijenjeno za prodaju mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, ili obaveza izmirena, između obaviještenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrijednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstava i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove direktnih poreza. Troškovi prodaje odmjeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu poreznih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi zavisnim, poveznim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća i ostali dugoročni plasmani. Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih sredstava. Hartije od vrijednosti namijenjene prodaji iskazuju se po fer (poštenoj) vrijednosti na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća iskazuju se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

3.8. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju;
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjena su za prodaju ili
- v) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje, odnosno prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

1. osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje;
2. robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući nekretnine (zemljište, građevinske objekte i ostale nekretnine) pribavljene radi dalje prodaje;
3. alat, sitan inventar i auto gume.

Zalihe materijala i robe računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača procjenjuju se metodom prosječne ponderisane cijene, što podrazumijeva da se nabavna vrijednost zaliha određuje na osnovu ponderisanog prosjeka nabavne vrijednosti iste ili slične stavke zaliha na početku poreske godine i nabavne vrijednosti istih ili sličnih stavki koje su nabavljene tokom poreske godine. Zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.

Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Nabavnu vrijednost zaliha po metodi prosječne ponderisane cijene određuje se na bazi prosječne vrijednosti koja se izračunava kao ponderisana aritmetička sredina cijene svih nabavki za period za koji se vrši obračun.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju fakturnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi «prosječne ponderisane cijene».

3.9. Zalihe robe

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost čini faktorna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe. Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje. Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi „prva ulazna cijena jednaka je prvoj izlaznoj cijeni“ (FIFO).

3.10. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca povezanih (matičnog, zavisnih i pridruženih) i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije.

Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje jedna godina za fizička lica (Zakon o obligacionim odnosima član 378.) odnosno tri godine za pravna lica (Zakon o obligacionim odnosima 374.).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Uprava preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – preduzeće nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti koji se drže do dospelja iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti.

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi proizvoda.

3.11. Obaveze

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospjevaju u roku od jedne godine od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Knjigovodstvena obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću ili
- razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od jedne godine od dana sastavljanja finansijskog izvještaja.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od jedne godine od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, preduzeće mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer (tržišnoj) cijeni.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

3.12. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada:

- a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je vjerovatno da će odliv sredstava koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- v) iznos obaveze može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije, i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili izvedenih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano procijeniti (na primjer, sporovi u toku), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke. Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da održavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Tamo gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze.

3.13. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Prihodi se računovodstveno obuhvataju u skladu sa *MRS 18 Prihodi*.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke; na primjer, one što proističu iz revalorizacije utrživih hartija od vrijednosti i one što rezultiraju iz porasta iskazane vrijednosti dugoročnih sredstava. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode. Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili uvećane preko prihoda: primjeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge koje su primljene u zamjenu za isporučene proizvode i usluge. Prihodi takođe mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primjer, preduzeće može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenja obaveze po osnovu otplate preostalog duga.

3.14. *Rashodi*

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici uključuju, na primjer, one koji su posljedica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, takođe, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekata porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjima preduzeća u toj valuti. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3.15. *Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja*

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja preduzeća obuhvataju se po osnovnom postupku u skladu sa *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*, odnosno na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitalizuju kada se obuhvataju po dopuštenom alternativnom postupku. Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja* vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, kada je vjerovatno da će ti troškovi donijeti preduzeću buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzdano izmjere. Ukoliko svi navedeni uslovi za kapitalizaciju kamate nisu ispunjeni kamata i troškovi pozajmljivanja kamata i troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.16. *Naknadno ustanovljene greške*

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina na način utvrđen *MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda. Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda u kome su identifikovane.

3.17. *Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja*

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja preduzeća je konvertibilna marka.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	u KM				
	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretnina ma, postrojenji ma i opremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	506.900	1.318.699	2.263.845	12.200	4.101.644
Povećanja:	0	2.880	14.534	0	17.414
Nove nabavke	0	2.880	14.534	0	17.414
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	15.695	0	15.695
Rashod, prodaja i drugo	0	0	15.695	0	15.695
Stanje na kraju godine	506.900	1.321.579	2.262.683	12.200	4.103.363
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	646.769	1.728.919	1.139	2.376.827
Povećanja:	0	30.736	129.123	975	160.834
Amortizacija	0	30.736	129.123	975	160.834
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	677.506	1.858.041	2.114	2.537.661
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2024. godine	506.900	644.073	404.642	10.086	1.565.702
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2023. godine	506.900	671.930	534.926	11.061	1.724.817

Društvo ne posjeduje potrebne dokaze o vlasništvu nad određenim nepokretnostima iskazanim u poslovnim knjigama. U toku je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem u odgovarajućim javnim evidencijama (zemljišnim knjigama, katastru i slično).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme tokom poslovne godine u iznosu od 14.534 KM odnosi se na knjiženje u skladu sa Odlukom (boj 01/022-35/24 od 28.03.2024. godine) Skupštine opštine Brod o prenosu prava vlasništva nad kontejnerima za reciklažni otpad sa opštine Brod na Društvo u iznosu od 6.833 KM i nove nabavke opreme (7.701 KM). Dok se smanjenje od 15.695 KM odnosi na isknižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme.

4.2. Nematerijalna ulaganja

Opis	u KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	60.497	60.497
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	60.497	60.497
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	28.579	28.579
Povećanja:	4.035	4.035
Amortizacija	4.035	4.035
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	32.614	32.614
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2024. godine	27.883	27.883
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2023. godine	31.918	31.918

Ostala nematerijalna ulaganja (27.883 KM) odnose se na programe za računare.

4.3. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	155.061	113.781
2. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	29.018	33.983
3. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	33.527	77.415
4. Gotovi proizvodi	305	0
5. Roba u maloprodajnim objektima	3.040	5.541
6. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 5)	220.950	230.720
7. Ispravka vrijednosti zaliha	35.723	79.386
I Zalihe, neto (6-7)	185.227	151.334

4.4. *Kratkoročna potraživanja*

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazani su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Ostala kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	241.553	544.171	153.226	938.949
Bruto stanje na kraju godine	201.891	557.428	175.584	934.903
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				0
31.12.2024. godine	201.891	557.428	175.584	934.903
31.12.2023. godine	241.553	544.171	153.226	938.949

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	JU SŠC Nikola Tesla	82.407
2.	JU TOOB BROD – Gradski stadion	30.516
3.	Opština Brod	44.551
4.	SRC JU Turistička organizacija-Bazeni	24.537
5.	JU Narodna biblioteka Branko Ćopić	4.956
6.	JZU Dom zdravlja Brod	17.422
7.	Niskogradnja d.o.o.	8.189
8.	Rafinerija nafte a.d.	23.010
9.	Kupci-domaćinstva	312.107
10.	Kupci-usluge	3.874
11.	Ostali kupci	207.750
Ukupno		759.319

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja za kamatu od pravnih i fizičkih lica (73.548 KM), ostala potraživanja od zaposlenih (6.049 KM), potraživanja od fondova (81.191KM), potraživanja za više plaćene poreze (14.796 KM).

4.5. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	4.568	12.755
2. Blagajna - domaća valuta	4.092	3.836
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	8.660	16.592

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2024. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Addiko banka a.d. Banja Luka	517
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	3.731
3.	NLB banka a.d. Banja Luka	0
4.	Naša banka a.d. Banja Luka	296
5.	Prelazni žiro račun	24
Ukupno		4.568

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Ostala kratkoročna razgraničenja		
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	6.778	9.276
	6.778	9.276

4.7. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije		
I Osnovni i ostali kapital	524.437	524.437
1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	524.438	524.438
2. Ostale revalorizacije rezerve	200.923	200.923
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici (1 do 2)	52.490	52.490
1. Gubitak ranijih godina	253.413	253.413
2. Gubitak tekuće godine	3.277.929	3.021.011
III Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	891.458	256.918
KAPITAL (I do II - III)	4.169.387	3.277.929
	(3.391.536)	(2.500.078)

Osnivač pravnog subjekta je opština Brod sa ugovorenim (upisanim) i uplaćenim osnovnim kapitalom u iznosu od 524.438 KM, koji čini 524.438 akcija u vrijednosti od 1 KM za jednu akciju.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) vlasnik 100% akcija je Opština Brod.

U 2024. godini Društvo je ostvarilo neto gubitak u visini od 891.458 KM, dok osnovni kapital iznosi 524.438 KM, revalorizacije rezerve (200.923 KM), ostale revalorizacije rezerve (52.490 KM), gubitak ranijih godina (3.277.929 KM), gubitak tekuće godine (891.458 KM), tako da je ukupan kapital na dan 31.12.2024. godine **negativan** odnosno iznosi – 3.391.536 KM.

4.8. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima		
2. Dugoročni krediti u zemlji	803.541	919.303
3. Ostale dugoročne obaveze	458.552	609.024
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	913.289	269.203
	2.175.381	1.797.530

Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima (803.541 KM) odnose se na sljedeće: Obaveze prema Akcijskom fondu Republike Srpske (401.770 KM); obaveze prema Fondu za restituciju Republike Srpske (200.885 KM) obaveze prema Fondu za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske (200.885 KM).

Dugoročni krediti u zemlji (458.552 KM) odnose se na obaveze prema NOVA BANKA AD Banja Luka, Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 5550000039798342 od 22.08.2018. godine („Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod).

Ostale dugoročne obaveze (913.289 KM), odnose se na knjiženje Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga broj 06.05/411-48-1/23 od 20.03.2023. godine i Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga broj 06.05/411-29-2/24 od 18.03.2024. godine u ukupnom iznosu od 859.928 KM, (veza napomena broj 4.10) i vodna naknada (53.361 KM).

4.9. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		
2. Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.772	2.730
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	8.389	8.389
	11.161	11.119

Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja (8.389 KM), odnose se na rezervisanja za sudske sporove.

4.10. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Priljeni avansi		
2. Dobavljači - povezana pravna lica	186	1.476
3. Dobavljači iz Republike Srpske	248.305	248.305
4. Dobavljači iz Federacije BiH	823.746	937.333
5. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	53.092	44.782
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	12.551	800
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	1.137.881	1.232.696
1. Obaveze za plate i naknade plata	266.814	241.778
2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata	84.079	52.073
3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	572.885	497.550
4. Obaveze za ostala lična primanja	277.179	180.615
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	23.883	21.169
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	49.396	85.148
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)	1.274.237	1.078.333
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	257	257
2. Obaveze prema zaposlenima	272.191	160.307
3. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	14.388	20.148
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	4.377	6.940
III Druge obaveze (1 do 4)	291.212	187.652
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	2.653	2.653
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	227.661	61.837
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	230.314	64.490
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	58.574	92.972
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	4.096	2.775
3. Obaveze za porez na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	3.781	3.557
4. Obaveze za doprinose na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	6.305	6.518
5. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	24.854	29.796
6. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	17.903	11.095
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 6)	115.514	146.713
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	3.049.158	2.709.884
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	0

Dobavljači - povezana pravna lica (248.305 KM) odnose se na Opštinu Brod.

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2024. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elgrad d.o.o.	
2.	Dedina P.Z sa PO.	82.629
3.	Drobex d.o.o.	44.342
4.	Faktoris d.o.o.	11.000
5.	Interkont Komerc d.o.o.	92.034
6.	Institut za javno zdravstvo RS	42.287
7.	MH Elektroprivreda Trebinje	31.866
8.	Ostali dobavljači	348.214
Ukupno		171.374
		823.746

Obaveze za plate i naknade plata u iznosu 266.814 KM, odnose se na obaveze za novembar-decembar 2024. godine.

Obaveze za poreze na plate i naknade plata u iznosu od 84.079 KM odnose se na obaveze za mart-decembar 2024. godine. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata (572.885 KM) odnose se na obaveze za mart-decembar 2024. godine.

Rješavajući po zahtjevu Društva u predmetu odgađanja plaćanja poreskog duga, Ministar finansija donosi Rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-48-1/23 od 20.03.2023. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda poreskom obvezniku JKP »KOMVOD« a.d. Brod, JIB 4404438780007 na 60 jednakih mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 312.850,63 KM od čega je glavni dug u iznosu od 309.348,40 KM i iznos obračunate kamate 3.502,23 KM utvrđen rješenjima PU broj: 06/1.04/0704-457.1-39579/2022 od 02.08.2022. godine, 06/1.04/0704-457.1-43625/2022 od 19.08.2022. godine, 06/1.04/0704-457.1-71595/2022 od 08.12.2022. godine, 06/1.04/0704-457.1-76793/2022 od 22.12.2022. godine, 06/1.04/0704-457.1-78332/2022 od 28.12.2022. godine, 06/1.04/0704-457.1-3954/2023 od 25.01.2023. godine i doračunatom kamatom u iznosu od 76.783,98 KM od dana obračuna kamate iz rješenja PU do konačne otplate duga 20.03.2028. godine.

Nadalje, Rješavajući po zahtjevu Društva u predmetu odgađanja plaćanja poreskog duga, Ministar finansija donosi Rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-29-2/24 od 18.03.2024. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda Društvu na 60 jednakih mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 615.263,68 KM od čega je glavni dug u iznosu od 577.598,60 KM i iznos obračunate kamate 37.665,08 KM utvrđen rješenjima PU i doračunatom kamatom u iznosu od 142.565,49 KM od dana obračuna kamate iz rješenja PU do konačne otplate duga 12.03.2029. godine.

4.11. *Kratkoročne finansijske obaveze*

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji-kratkoročna dospijeća	150.472	142.438
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	319.791	187.717
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	470.263	330.155

Ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti (319.791 KM), odnose se na kamate po Rješenju poreske RS 5527/2023 u iznosu od 1.595 KM i kratkoroče obaveze po osnovu pozajmica prema Opštini Brod (318.197 KM).

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija	414.725	524.227
2. Ostala kratkoročna razgraničenja	0	49
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	414.725	524.277

Odloženi prihodi i primljene donacije (414.725 KM) odnose se na doniranu opremu od Opštine Brod i drugih donatora.

4.13. Prihodi redovne djelatnosti

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	6.498	4.721
I Prihod od prodaje robe - ukupno	6.498	4.721
1. Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj	923.993	850.008
II Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno	923.993	850.008
1. Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj	2.830.690	2.884.123
III Prihodi od prodaje usluga - ukupno	2.830.690	2.884.123
IV Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	930.491	854.729
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	3.597	271.846
2. Prihodi od zakupnina	9.744	8.590
3. Prihodi od donacija	116.335	170.434
4. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	142.013
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	129.675	592.883
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	3.890.856	4.331.735

Redovne prihode čine prihodi od naknada za grijanje, odvoz smeća, održavanje čistoće u gradu i pogrebnih usluga.

Prihodi od donacija (116.335 KM) odnose se na prihode koji se priznaju u visini amortizacije doniranih osnovnih sredstava i razgraničavaju na isti period koliki je procijenjeni vijek trajanja opreme prema MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

4.14. Ostali prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Dobici od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja	43	2.462
2. Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobiti od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi	5.940	12.294
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	5.983	14.756
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	5.983	14.756
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.599	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	1.599	0

4.15. Finansijski prihodi

Opis	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Prihodi od kamata od nepovezanih lica	49.723	56.928
I Finansijski prihodi - ukupno	49.723	56.928

4.16. Poslovni rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	4.638	2.207
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	4.638	2.207
1. Troškovi materijala za izradu	84.995	126.383
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	43.002	37.320
3. Troškovi goriva i energije	732.021	937.530
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	860.017	1.101.233
1. Troškovi bruto plata	2.406.014	2.121.647
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	19.190	20.790
3. Troškovi bruto naknada članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i slično	1.429	0
4. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	7.572	16.926
5. Troškovi zaposlenih na službenom putu	4.217	3.504
6. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	581.782	445.547
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	3.020.205	2.608.415
1. Troškovi transportnih usluga	12.719	14.535
2. Troškovi usluga održavanja	31.411	28.628
3. Troškovi reklame i propagande	3.204	3.145
4. Troškovi ostalih usluga	149.058	120.553
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	196.393	166.861
V Troškovi amortizacije	173.631	175.897
VI Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	41.978	32.060
2. Troškovi reprezentacije	2.434	5.858
3. Troškovi premije osiguranja	4.748	10.429
4. Troškovi platnog prometa	2.338	3.224
5. Troškovi članarina	2.071	1.978
6. Troškovi poreza	31.716	32.947
7. Ostali nematerijalni troškovi	15.249	22.031
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	100.534	108.529
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	4.355.418	4.163.142

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	117.495
2.	Električna energija	276.423
3.	Troškovi grijanja	338.103
Ukupno		732.021

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi PTT usluga	12.704
2.	Troškovi prevoza	15
Ukupno		12.719

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi komunalnih usluga	21.087
2.	Usluge zaštite na radu	6.560
3.	Ugovor o djelu	68.992
4.	Troškovi ostalih usluga	52.419
Ukupno		149.058

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije FI	2.000
2.	Troškovi računovodstveni	300
3.	Troškovi advokatskih usluga	14.590
4.	Troškovi zdravstvenih usluga	2.016
5.	Troškovi stručnog usavršavanja	249
6.	Ostale neproizvodne usluge	22.823
Ukupno		41.978

4.17. Ostali rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	8.360	0
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	37.492	205.198
3. Rashodovanja na zalihama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi	45.046	38.960
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	90.897	244.158
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	90.897	244.158
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	198
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	0	198

4.18. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	310.016	188.203
2. Ostali finansijski rashodi	83.287	64.636
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	393.304	252.839

Rashodi kamata (310.016 KM) odnose se na kamate po kreditima (81.141 KM), zatezne i druge kamate (127.117 KM), kamate za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda (101.758 KM).

4.19. Povezana lica

Povezano lice sa Društvom je Opština Brod koja je vlasnik 100% akcija Društva.

Pregled transakcija sa povezanim licem:

u KM

Opis	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima	Transakcije sa povezanim licima – uzete pozajmice	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima
	Opština Brod	Opština Brod	Opština Brod
Stanje na dan 01.01.2024. godine	248.305	159.098	180.759
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2024. godine	0	0	617.606
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2024. godine	0	159.098	753.814
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2024. godine	248.305	318.196	44.551

4.20. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, na dan 31.12.2024. godine Društvo je kao tužilac imalo dva aktivna parnična postupka u iznosu od 8.854 KM, 12 izvršnih postupaka protiv svojih dužnika ukupne vrijednosti od 29.260 KM, i jedan upravni spor, dok se protiv Društva vodio jedan krivični postupak.

Društvo je izvršilo rezervisanja (8.389 KM), u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak.

4.21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo nije imalo kontrolu tokom 2024. godine od strane Poreske uprave Republike Srpske, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

4.22. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto gubitak u iznosu od 891.458 KM i poslovni gubitak u iznosu od 464.562 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2024. godine veće su od tekućih sredstava za iznos od 2.798.578 KM, dok je ratio likvidnosti 0,29. Na osnovu navedenog jasno je da se Društvo suočava sa problemima likvidnosti, odnosno sa nemogućnošću da izmiruje svoje kratkoročne obaveze u rokovima dospelja. Nadalje, Društvo je na dan 31.12.2024. godine u poslovnim knjigama iskazalo gubitak ranijih godina (3.277.929 KM) i gubitak tekuće godine (891.458 KM), tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2024. godine iznosi 4.169.387 KM, odnosno ukupan kapital Društva na dan 31.12.2024. godine je **negativan** i iznosi – 3.391.536 KM.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.