

Finansijski izvještaji za 2024. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

„KOMUNALNE USLUGE” A.D. PRIJEDOR

Banja Luka, maj, 2025. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	01
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	05
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	19
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	20
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE.....	20
DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24

**AKCIONARIMA I NADZORNOM ODBORU
DRUŠTVA „KOMUNALNE USLUGE“ A.D. PRIJEDOR**

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Pozitivno mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva „KOMUNALNE USLUGE“ a.d. PRIJEDOR (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Osnova za davanje mišljenje

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

Ključna pitanja revizije

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Ključna pitanja revizije (nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
1. Vredovanje prihoda od prodaje učinaka	
Prihodi od prodaje učinaka na dan bilansa iznose 6.638.635 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od vršenja komunalnih usluga. Prihodi od prodaje učinaka odabrani su kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik u vezi sa tačnošću njihovog priznavanja zbog specifičnosti informacionog sistema. Na bazi sprovedenih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda.	Izvršili smo sljedeće revizorske procedure: • Pregled i testiranje kontrola procesa i načina obračuna, fakturisanja i priznavanja prihoda od prodaje usluga • pribavljanje potvrđivanja stanja na uzorku kupaca • sproveli smo analitičke postupke za prihode od učinaka • sproveli smo revizorske procedure radi potvrđivanja da li su prihodi evidentirani u periodu u kom su nastali

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Odgovornost revizora

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

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA(nastavak)

Odgovornost revizora(nastavak)

- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

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

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

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

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan

Banja Luka 22.05.2025. godine



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



KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

BILANS STANJA
na dan 31.12.2024. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	8.778.078	3.790.816	4.987.262	4.247.982
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	60.563	32.916	27.647	23.258
3	1. Ulaganja u razvoj			0	
4	2. Koncesije, patent, licence i ostala prava	37.305	32.916	4.389	
5	3. Goodwill			0	
6	4. Ostala nematerijalna sredstva	23.258		23.258	23.258
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			0	
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, I OPREMA (009 do 014)	8.371.613	3.753.842	4.617.771	4.224.724
9	1. Zemljište			0	
10	2. Građevinski objekti	2.463.846		2.463.846	1.723.893
11	3. Postrojenja i oprema	1.875.507	543.775	1.331.732	1.858.703
12	4. Ostale nekretnine postrojenja i oprema	3.944.438	3.210.067	734.371	617.942
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			0	
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	87.822		87.822	24.186
15	III - INVESTICIONE NEKRETNINE			0	
16	IV - SREDSTVA UZETA U ZAKUP	345.902	4.058	341.844	
17	V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	0	0	0	0
18	1. Šume			0	
19	2. Višegodišnji zasadi			0	
20	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva			0	
21	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi			0	
22	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	0	0	0	0
23	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			0	
24	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata			0	

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

25	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	0	0	0	0
26	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
27	3.2. Dugoročni krediti u zemlji			0	
28	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu			0	
29	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti			0	
30	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	0	0	0	0
31	4.1. Vlasnički instrumenti			0	
32	4.2. Dužnički instrumenti			0	
33	5. Potraživanja po finansijskom lizingu			0	
34	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA				
35	VIII - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
36	B. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	5.377.272	1.816.901	3.560.371	2.267.757
37	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (038 do 043)	99.664	0	99.664	72.922
38	1. Zalihe materijala	96.466		96.466	67.892
39	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga			0	
40	3. Zalihe gotovih proizvoda	3.198		3.198	3.215
41	4. Zalihe robe			0	
42	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji			0	
43	6. Dati avansi			0	1.815
44	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	5.277.608	1.816.901	3.460.707	2.194.835
45	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	4.534.140	1.816.901	2.717.239	2.152.348
46	1.1. Kupci - povezana pravna lica			0	
47	1.2. Kupci u zemlji	4.501.182	1.816.901	2.684.281	2.124.514
48	1.3. Kupci iz inostranstva			0	
49	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova			0	
50	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	27.896		27.896	22.772
51	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	5.062		5.062	5.062
52	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	0	0	0	0

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

53	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (od 054 do 057)	0	0	0	0
54	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
55	b) Kratkoročni krediti u zemlji			0	
56	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	
57	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti			0	
58	2.2 Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			0	
59	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu			0	
60	2.4. Derivatna finansijska sredstva			0	
61	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	731.637	0	731.637	33.227
62	3.1. Gotovinski ekvivalenti			0	
63	3.2. Gotovina	731.637		731.637	33.227
64	4. Porez na dodatu vrijednost	932		932	745
65	5. Kratkoročna razgraničenja	10.899		10.899	8.515
64	D. BILANSNA AKTIVA (001+035 + 036)	14.155.350	5.607.717	8.547.633	6.515.739
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	68.431		68.431	8.213
8231	A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119+122 -123 + 124 - 128+131)			3.862.745	3.576.514
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)			2.892.873	2.892.873
103	1. Akcijski kapital (104+105)			2.892.873	2.892.873
104	1.2. Akcijski kapital -obične akcije				
105	1.3. Akcijski kapital - povlašćene (prioritentne) akcije			2.892.873	2.892.873
106	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
107	3. Ulozi				
108	4. Državni kapital				
109	5. Ostali osnovni kapital				
110	II - OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL			0	0
111	1.Otkupljene sopstvene akcije i udjeli				
112	2.Upisani neuplaćeni kapital				
113	III - EMISIONA PREMIJA				
114	IV - EMISIONI GUBITAK				

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

115	V - REZERVE (116 do 118)			738	435
116	1. Zakonske rezerve			738	435
117	2. Statutarne rezerve				
118	3. Ostale rezerve				
119	VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)			957.706	677.140
120	1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva			957.706	677.140
121	2. Ostale revalorizacije rezerve				
122	VII - POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT				
123	VIII - NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT				
124	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (1259 do 127)			11.428	6.926
125	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina /Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina			5.763	
126	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine			5.665	6.926
127	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
128	X - GUBITAK (129 + 130)			0	860
129	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina				860
130	2. Gubitak tekuće godine/ Višak rashoda nad prihodima tekuće godine				
131	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE				
132	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)			2.778.708	881.309
133	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)			52.548	77.776
134	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
135	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih			50.399	75.627
136	3. Ostala dugoročna rezervisanja			2.149	2.149
137	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)			2.210.723	803.533
138	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima				
139	2. Dugoročni krediti u zemlji			1.357.518	
140	3. Dugoročni krediti u inostranstvu			590.449	803.533
141	4. Obaveze po emitovanim dužničim instrumentima				

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

142	5. Dugoročne obaveze po lizingu			262.756	
143	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti				
144	7. Ostale dugoročne obaveze uključujući i razgraničenja				
145	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE			515.437	
146	IV ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
147	IV - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)			1.906.180	2.057.916
148	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)			608.873	573.392
149	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima				
150	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			536.239	573.392
151	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu			72.634	
152	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
153	1.5. Derivatne finansijske obaveze				
154	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti				
155	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)			662.864	457.943
156	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije				
157	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica				
158	2.3. Dobavljači u zemlji			661.792	456.871
159	2.4. Dobavljači iz inostranstva			1.072	1.072
160	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja				
161	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
162	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			471.744	381.867
163	5. Ostale obaveze			47.728	26.728
164	6. Porez na dodatu vrijednost			63.196	106.317
165	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			30.156	25.982
166	8. Obaveze za porez na dobitak			21.619	37.441
167	9. Kratkoročna razgraničenja				448.246
168	10. Kratkoročna rezervisanja				
169	BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146+147)			8.547.633	6.515.739
165	D. VANBILANSNA PASIVA			68.431	8.213

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

AOP	Pozicija	Neto	
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	6.755.451	5.639.747
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	0	0
203	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
204	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
205	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	2.221	2.580
207	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima		
208	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	2.221	2.580
209	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	6.638.635	5.540.501
211	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima		
212	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	6.638.635	5.540.501
213	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu		
214	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	24.517	15.518
215	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	24.533	23.737
216	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
217	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
218	8. Ostali poslovni prihodi	114.611	104.885
219	II - POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	6.696.835	5.629.899
220	1. Nabavna vrijednost prodate robe		
221	2. Troškovi materijala	499.744	425.329
222	3. Troškovi goriva i energije	488.619	478.516
223	4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (224 + 225)	4.976.181	4.078.524
224	4.1. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	3.839.779	3.093.242
225	4.2. Ostali lični rashodi	1.136.402	985.282
226	5. Troškovi proizvodnih usluga	375.868	319.882

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

227	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	158.603	149.694
228	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	158.603	149.694
229	a) Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme	154.545	149.694
230	b) Amortizacija investicionih nekretnina		
231	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	4.058	
232	g) Amortizacija ostalih sredstava		
233	6.2. Troškovi rezervisanja		
234	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	154.062	140.504
235	8. Troškovi poreza	19.312	16.637
236	9. Troškovi doprinosa	24.446	20.813
237	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)	58.616	9.848
238	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)		
239	G FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	8.613	41.306
240	1. Prihodi od kamata	460	386
241	2. Pozitivne kursne razlike		28.383
242	3. Prihodi od efekata valutne klauzule		
243	4. Ostali finansijski prihodi	8.153	12.537
244	II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	53.630	34.443
245	1. Rashodi kamata	31.344	34.443
246	2. Negativne kursne razlike	22.286	
247	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
248	4. Ostali finansijski rashodi		
249	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)	13.599	16.711
250	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 237)		
251	E OSTALI GUBICI I DOBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	98.010	117.831
252	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
253	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina		

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

254	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava		
255	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja		
256	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica		
257	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala		
258	7. Viškovi	26.830	
259	8. Ostali prihodi i dobiti	71.180	117.831
260	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata		
261	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	104.228	126.828
262	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	24.824	3.017
263	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina		
264	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava		
265	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja		
266	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica		
267	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
268	7. Manjkovi	7.492	
269	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata		
270	9. Ostali rashodi i gubici	71.912	123.811
271	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 267)		
272	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)	6.218	8.997
273	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE -I- PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	0	0
274	1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (275 do 280)	0	0
275	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava		
276	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme		
277	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja investicionih nekretnina, koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti		
278	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja bioloških sredstava, koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti		

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

279	1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
280	1.6. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjanih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava		
281	2. Neto dobici od usklađivanja finansijskih sredstava (282 do 285)	0	0
282	2.1. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava		
283	2.2. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)		
284	2.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca		
285	2.4. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava		
286	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	0	0
287	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	0	0
288	1.1. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava		
289	1.2. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme		
290	1.3. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja investicionih nekretnina koje se vode po nabavnoj vrijednosti		
291	1.4. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja bioloških sredstava koje se vode po nabavnoj vrijednosti		
292	1.5. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
293	1.6. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjanih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava		
294	2. Gubici od usklađivanja finansijskih sredstava (295 do 298)	0	0
295	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava		
296	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)		
297	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca		
298	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava		
299	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)		
300	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)	0	0
301	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina		
302	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina	1.086	18
303	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

304	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		
305	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	6.862.074	5.798.884
306	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	6.855.779	5.791.188
307	1. Dobitak prije oporezivanja (305-306)	6.295	7.696
308	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)		
309	1. Poreski rashodi perioda		
310	2. Odloženi poreski rashodi perioda		
313	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
316	1. Neto dobitak tekuće godine (307-308-309-310+313)	6.295	7.696
317	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)		
318	O. Međuidividue i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda		
319	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
320	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
321	Obična zarada po akciji		
322	Razrijeđena zarada po akciji		
323	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	183	174
324	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	176	169
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	6.295	7.696
401	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		
408	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		
415	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (+-401 +- 408)	0	0
416	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK)	6.295	7.696

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	7.375.296	6.182.179
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	7.192.942	5.983.374
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503		
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	163.845	159.931
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	18.509	38.874
II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (507 do 512)	506	7.564.582	6.192.375
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	1.623.845	1.318.517
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	8.620	7.494
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	28.637	21.504
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	4.953.438	4.055.557
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	9.871	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	940.171	789.303
III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 506)	513		
IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 - 501)	514	189.286	10.196
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (516 do 530)	515	0	0
1. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava	516		
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina postrojenja i opreme	517		
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518		
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519		
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520		
6. Prilivi po osnovu prodaje sredstava namjenjenih prodaji	521		
7. Prilivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522		
8. Prilivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523		
9. Prilivi od ostalih fin. sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524		
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525		
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526		
12. Prilivi po osnovu kamata	527		
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528		
14. Prilivi po osnovu derivatnih fin. instrumenata	529		
15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		
II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (532 do 541)	531	186.090	230.818
1. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava	532		
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina postrojenja i opreme	533	186.090	230.818
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534		
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535		
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		
6. Odlivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537		
7. Odlivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538		
8. Odlivi od ostalih fin. sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539		
9. Odlivi po osnovu derivatnih fin. instrumenata	540		
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541		
III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (515 - 531)	542		
IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (531 - 515)	543	186.090	230.818
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (545 do 550)	544	3.124.173	488.998
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545		
2. Prilivi po osnovu prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	1.500.000	
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	1.624.173	488.998
5. Prilivi po osnovi izdatih dužničkih instrumenata	549		
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550		
II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (552 do 558)	551	2.050.387	392.467

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udela	552		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	2.039.177	392.467
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	555	11.210	
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		
7. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	558		
III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (544 - 551)	559	1.073.786	
IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (551 - 544)	560		-96.531
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	10.499.469	6.671.177
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	9.801.059	6.815.660
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561 - 562)	563	698.410	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564		144.483
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	33.227	177.710
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 - 564 + 566 - 567)	568	731.637	33.227

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

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva									
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobici/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Manjinski interesi	Ukupno kapital
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Stanje na dan 01.01.2023. god.	901	2.892.873		435	693.192		-860	3.585.640		3.585.640
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902									
Efekti ispravke grešaka	903									
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.892.873		435	693.192	0	-860	3.585.640		3.585.640
Dobit (gubitak) za godinu	905						6.926	6.926		6.926
Ostali ukupni rezultat za godinu	906									
Ukupna dobit (gubitak) za godinu (905+906)	907						6.926	6.926		6.926
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	908									
Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909									
Objavljene dividende	910									

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	911									
Ostale promjene	912				-16.052			-16.052		-16.052
Stanje na dan 31.12.2023. god. / 01.01.2024. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 +911)	913	2.892.873	0	435	677.140	0	6.066	3.576.514		3.576.514
Efekte promjena u računovodstvenim politikama	914									
Efekte ispravke grešaka	915									
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2024. god. (912 ± 913 ± 914)	916	2.892.873	0	435	677.140	0	6.066	3.576.514		3.576.514
Dobit (gubitak) za godinu	917						5.665			
Ostali ukupni rezultat za godinu	918									
Ukupna dobit (gubitak) za godinu (905+906)	919						5.665	5.665		5.665
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osn.kapit.	920									
Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921							0		0
Objavljene dividende	922							0		0
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	923							0		
Ostale promjene	924			303	280.566		-303	280.566		
Stanje na dan 31.12.2024. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921+922)	925	2.892.873	0	738	957.706	0	11.428	3.862.745		3.862.745

1. OSNIVANJE I DJELATNOST PREDUZEĆA

Preduzeće „Komunalne usluge „A.D. Prijedor je osnovano 1960. godine. Osnivač je bila Opština Prijedor. U svom radnom vijeku ovo preduzeće je promijenilo niz organizacionih oblika. Stupanjem na snagu Zakona o udruženom radu, formirano je preduzeće sa nazivom Komunalno preduzeće „4. Juli“ Prijedor, u čijem sastavu su bili OOUR „Vodovod“ Prijedor i OOUR „Komunalne usluge“ Prijedor.

U 1994. godine preduzeće posluje u istom obliku, ali mijenja svoj naziv u ODKP „Komgrad“ Prijedor. Nakon stupanja na snagu zakona o privatizaciji preduzeća u društvenoj svojini, ovo preduzeće se transformiše, 30. 09. 2000. godine, u tri nova preduzeća i to:

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

Ovako transformisano preduzeće posluje sve do 29. 08. 2005. godine, kada vrši vlasničku transformaciju dijela državnog kapitala i registruje se pod nazivom „Komunalne usluge“ AD Prijedor.

Direktor preduzeća: Dalibor Grabež, imenovan od strane NO 15.03.2021. godine.

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

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

Predsjednik Skupštine akcionara: Đoko Jež.

Adresa: Kozarska broj 87. Prijedor.

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo.

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

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

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

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

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

2. OSNOV ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaj Društva pripremljeni su u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

U toku ovog perioda, primjenjivani su MRS:

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

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

3 . KORIŠTENJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I PROCJENE

Kod sastavljanja finansijskih izvještaja korištene su računovodstvene politike, prema Pravilniku o računovodstvu Društva i Pravilnika o računovodstvenim politikama koji je usvojen od strane Nadzornog odbor Društva 27.07.2020. odluka br.1908/2020 i br.1907/2020.godine i Zakon o računovodstvu i reviziji RS Sluzbeni glasnik br.94/15 od 16.11.2015.god.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se koriste u poslovanju Društva, a za koje se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine.

3.2. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nekretnine i oprema se iskazuju po nabavnoj i fer vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost nekretnina i opreme čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

3.3. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva i maziva, alata, sitnog inventara, auto-guma i HTZ opreme priznaju se po trošku nabavke. U momentu izdavanja zaliha, HTZ opreme, sitnog inventara i auto-guma na upotrebu, vrši se otpis cjelokupnog iznosa izdatih zaliha.

3.4. Potraživanja od kupaca i ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Za potraživanja čija je naplata neizvjesna, što se utvrđuje na osnovu komisije. Nadzorni odbor donosi Odluku o ispravci vrijednosti ili direktnom otpisu takvih potraživanja na teret rashoda u bilansu uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti u konvertibilnim markama.

3.5. Kapital

Kapital se sastoji od osnovnog kapitala koji je uspisan u sudski registar i rezervi.

3.6. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u iznosu primljenih sredstava. Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata uamanjena za otplate i bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

3.7. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koja predstavlja iznos dobiti prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, odnosno umanjena za ulaganja u mašine i opremu za obavljanje djelatnosti izvršene u toku godine, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

3.8. Prihodi

Prihodi od prodaje robe, usluga i ostali odgovarajući prihodi priznaju se po principu fakturisanje realizacije umanjen za porez na dodatnu vrijednost.

3.9. Rashodi

Troškovi poslovanja predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju troškovi materijala, energije, goriva, troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodne usluge, amortizacije, troškovi reprezentacije, neproizvodne troškove, troškovi platnog prometa, bankarske usluge, članarine poreza i ostale rashode nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.10. Greške iz prethodnog perioda

Materijalno značajne greške otkrivene u tekućem periodu, koje se odnose na prethodni period i koje, pritom, imaju značajan uticaj na finansijske izvještaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog kojih se ti, prethodno objelodanjeni finansijski izvještaji ne mogu više smatrati pouzdanim, obuhvataju se kao greške iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Greške iz prethodnog perioda ispravljaju se tako što se za iznos grešaka vrši korekcija početnog stanja prenesenog rezultata, odnosno odgovarajuća pozicija bilansa stanja, ako su greške takve prirode da ne utiče na rezultat.

U slučaju iz prethodnog stava, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, uporedni podaci koji se odnose na godinu u kojoj su greške nastale iskazuju se u prepravljenim iznosima.

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili kao rashod tekućeg perioda.

3.11. Amortizacija

Amortizacija nekretnina i opreme obračunava se proporcionalnom metodom, tokom procijenjenog vijeka korištenja sredstava. Korisni vijek upotrebe i stope amortizacije određuju se pojedinačno za svaku nekretninu i opremu posebno.

3.12. Broj zaposlenih radnika

„Komunalne usluge“ AD Prijedor je u proteklom periodu obavljalo registrovanu djelatnost komunalnih usluga, sa prosječno 176 zaposlenih radnika. Na dan 31. 12. 2024. godine zaposleno je 176 radnika.

Raspored po radnim jedinicama je prikazan u slijedećoj tabeli:

Radna jedinica	Broj radnika
Gradska čistoća	17
Odvoz gradskog otpada	39
Groblje	12

Rasadnik i zelenilo	14
Građevinska operativa	17
Mehanička radiona	8
Deponija i reciklaža	21
Služba obezbjeđenja i služba opštih poslova	9
Inkasantska služba i naplate	14
Radna zajednica	25
UKUPNO:	176

Troškovi zarada, naknada zarada, regresa predstavljaju pojedinačno najznačajniji trošak u poslovanju „Komunalne usluge“ AD Prijedor, koji u ukupnim rashodima Društva učestvuju sa 69,55 i u ukupnom prihodu sa 69,49 %.

Pravni status i vlasnička struktura preduzeća

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

4. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Stalna imovina

Stalna imovina, nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema
Promjene na rn.nabavne vrijednosti, ispravke i sadašnje vrijednosti – prikaz u tabeli:

Nematerijalna sredstva:

OPIS POZICIJE	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Softver i slična prava	37.305 KM	32.916 KM	4.389
Ostala nematerijalna sredstva	23.258 KM	0	23.258
UKUPNO	60.563 KM	32.916 KM	24.258 KM

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

Nekretnine, postrojenja i oprema:

OPIS POZICIJE	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Zemljište	2.463.846 KM		2.463.846 KM
Građevinski objekti	1.875.507 KM	543.775 KM	1.331.732 KM
Postrojenja i oprema	3.920.173 KM	3.187.847 KM	732.326 KM
Aat i inventar	24.265 KM	22.220 KM	2.045 KM
Građevinski objekti u pripremi	87.822 KM		87.822 KM
Sredstva uzeta u zakup	345.902 KM	4.058 KM	341.844 KM
UKUPNO	8.371.613 KM	3.753.842 KM	4.617.771 KM

Vrijednost trajnog prava korištenja zemljišta koja je sa stanjem 31.12.2024. godine i iznosi 2.463.846 KM. Na dan bilansa stanja „Komunalne usluge“ AD Prijedor ima evidenciju zemljišta ukupne površine 622.610 m².

Po preporuci eksternog Revizora rađena je procijena vrijednosti imovine br.3-1/2025 sa 31.12.2024.god. zemljišta gdje je vrijednost zemljišta uvećana za iznos 739.953 KM, sa građevinskih objekata isknjižen je iznos 1.388.469,35 KM a sa IV građevinskih objekata je isknjiženo 945.134,50 KM.

Nematerijalna sredstva u iznosu 27.647 KM odnose se na programski softver Ekonomica u iznosu 4.389 KM i Projekat za izgradnju upravne zgrade u Puharskoj u iznosu 23.258 KM.

U 2024. godini Društvo je vršilo investiciona ulaganja u postrojenja i opremu iz sopstvenih sredstava i donacija :

POZICIJA	VRIJEDNOST ULOŽENIH SREDSTAVA
Buldozer za deponiju XCMG D170LGP raiffaizen lizing	292.175
Mješalica za beton	504
Računarska oprema (4polovna računara ,3monitor i 1 UPS 5 štampača)	5.636
Kancelarijski namještaj (radni sto i stolice zajednički poslovi	4.077
Klima (2 komad)	1.789
Građevinska dizalica Bcker HD 26K	6.000
Server	4.100
Mašina za horizontalnu signalizaciju	29.000
Motorni trimer FS 350 (1 komad)	1.227
Motorni pila ms 170	427
Vrtna pumpa za vodu	204
Auto smećara DAF FAN CF 75 XL RAS 75 PCOGO 14009	169.000
Putničko vozilo Citroen C3	3.800
Mobilni telefon samsung GALXY A55	839
UKUPNO:	518.778

Vrijednost nabavljenih sredstava iznosi 518.778 KM.

U istoj godini je izvršeno rashodovanje opreme čija nabavna vrijednost iznosi 67.599 KM i ispravke vrijednosti 51.342 KM. Neotpisana vrijednost opreme u iznosu 16.257 KM knjiži se na teret konta rashoda 5702000.

4.2. Tekuća sredstva

Zalihe na dan 31.12.2024.godine su:

POZICIJA	2024	2023
Materija u skadištu	46.592 KM	15.856 KM
Autodijelovi u skadištu	16.973 KM	1.118 KM
HTZ oprema	2.790 KM	4.518 KM
Auto gume	69 KM	10.950 KM
Aalat u skladištu	10.934 KM	18.754 KM
Gotovi proizvodi	3.198 KM	3.215 KM
Gorivo i mazivo	19.108 KM	17.596 KM
Dati avansi	-	1815 KM
Na dan bilansa stanje zaliha	99.664 KM	72.922 KM

Zalihe materijala na dan 31.12.2024. godine iznose 99.664 KM i veće su za 26.742 KM. Gorivo i mazivo (nafta) koja se nabavlja i evidentira preko skladišta nabavljeno je u vrijednosti 438.527 KM, vrijednost goriva koji je izašao iz skladišta je 419.419 KM.

Zalihe materijala i rezervnih dijelova priznati su po nabavnoj vrijednosti koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Auto dijelovi koji su nabavljeni i evidentirani u skladištu u vrijednosti od 129.760 KM a izašlo iz skladišta 112.787 KM. Materijal je evidentiran u skladištu u iznosu 313.733 KM a iz skladišta je utrošen u vrijednosti 269.141 KM. Gotovih proizvoda (proizvodnja cvijeća) je evidentirano u vrijednosti 27.731 KM a utrošeno iz skladišta u vrijednosti 24.533 KM, HTZ oprema u skladištu je evidentirana u iznosu 28.693 KM a iz skladišta je izašlo u vrijednosti 25.903 KM. Auto gume u skladištu su evidentirane u vrijednosti 14.762 KM a iz skladišta su izašli u vrijednosti 14.693 KM, alat u skladištu je evidentiran u vrijednosti 29.196 KM a iz skladišta je izašao u vrijednosti 18.262 KM. Obračun izlaza zaliha materijala, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Kratkoročna sredstva izuzev zailiha potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti:

Rn/gr.	POZICIJA	BRUTO IZNOS	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	NETO IZNOS	PRETHODNA GODINA
20,21,22	Kupci u zemji	4.501.182	1.816.901	2.684.281	2.124.514
22 osim 214 i 224	Potraživanja od državnih organa	27.896	0	27.896	22.772
224	Potraživanja za više paćen por.	5.062	0	5.062	5.062
Kratkoročna potraživanja		4.534.140	1.816.901	2.717.239	2.152.348
240	Gotovina i got.ekvival.	731.637	0	731.637	33.227
270-279	PDV	932	0	932	745
280-289	Kratkoročna razgraničenja	10.899	0	10.899	8.515
Kratkoročna sredstva:		5.277.608	1.816.901	3.460.707	2.194.835

Ukupna potraživanja od kupaca sa 31.12.2024.godine iznose 2.717.239 KM i veća su u odnosu na 2023.godinu u iznosu od 564.891 KM. U Glavnoj knjizi posebno se knjiže potraživanja od društvenog sektora, zanatskog sektora i domaćinstva. Potraživanja od kupaca odnose se na izvršene usluge i prodane proizvode u zemji koji na dan bilansa nisu naplaćena. Potraživanja od kupaca umanjena su za direktan otpis i ispravku vrijednosti po Odluci Nadzornog odbora preduzeća, koji su nenaplativi i knjiže se na teret rashoda. Ostala potraživanja u iznosu 32.958 KM su potraživanja od radnika 1.828 KM, potraživanja od fondova za refundacije sredstava u iznosu 24.545 KM i potraživanja za više plaćen porez u iznosu od 5.062 KM i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 1.523 KM.

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

POZICIJA	2024	2023
Potraživanja kupci društveni sektor RS	986.125	641.182
Potraživanja kupci zanatski sektor RS	339.329	278.569
Potraživanja kupci domaćinstva	1.319.145	1.166.614
Potraživanja kupci fizička lica	5.535	3.752
Potraživanja kupci FBiH društveni sektor	32.178	32.427
Potraživanja kupci BD društveni sektor	1.969	1.969
UKUPNO:	2.684.281	1.124.513

4.3. Bilansna i vanbilansna aktiva

Rn/gr.	POZICIJA	BRUTO	IV	NETO	PRETHODNA GODINA
1	2	3	4	5	6
	Bilansna aktiva (001+036)	14.101.623	5.607.717	8.493.906	6.515.739
	Stalna sredstva	8.724.351	3.790.816	4.933.535	4.247.982
	Tekuća sredstva	5.277.608	1.816.901	3.460.707	2.194.835
	Zalihe	99.664		99.664	72.922
880-888	Vanbilansna aktiva	68.431	0	68.431	8.213

4.4. Kapital

Strukturu ukupnog kapitala sa 31.12.2023.godine čine sledeće pozicije:

Akcijski kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve NPO	Neraspoređena dobit ranijeg perioda	Neraspoređena dobit tekuće godine	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
2.892.873	738	957.706	5.763	5.665	-	3.862.745

Ukupan kapital na dan bilansiranja 31.12.2024.godine iznosi 3.862.745.

Revalorizacione rezerve su smanjene za amortizovanu vrijednost građevinskih objekata koje se vode po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 16.052, i isknjižene su rev.rezerve u iznosu 8.997.16 KM za opremu koja se vodila po procijenjenoj vrijednosti a ista je isknjižena 2022.god. U korist rev.rezervi za zemljište i građevinske objekte koji se vode po procijenjenoj vrijednosti a po procjeni vrijednosti imovine br: 3-1/2025 od 31.12.2024.god. knjižen je iznos od 305.615,31 KM.

Neto dobit Društva prethodne godine u iznosu 6.926,97 KM je Odlukom Nadzornog odbora raspoređena na sledeći način:

-pokriće gubitka prethodne godine(2023) u iznosu 860,89 KM

-na zakonske rezerve u iznosu 303,30 KM

-ostatak u iznosu 5.762,78 KM knjižen je na neraspoređenu dobit prethodnih godina.

Neto dobit tekuće izvještajne godine iznosi 5.665 KM i raspodjela će se vršiti u 2025. godini Odlukom Nadzornog odbora.

Struktura ukupnog kapitala ponovno iskazanog sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

	Akcijski kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve NPO	Neraspoređena dobit ranijeg perioda	Akumulirana neraspoređena dobit-nepokriveni gubici	Ukupno
Ponovno iskazano stanje 31.12.2022.	2.892.873	435	693.192		-860	3.585.640
Dobit perioda i ostale promjene 31.12.2023.					6.926	6.926

KOMUNALNE USLUGE A.D. PRIJEDOR

Ostale promjene			-16.052			
Stanje na dan 31.12.2023.	2.892.873	435	677.140		6.066	3.576.514
Ponovno Iskazano Stanje 31.12.2023.	2.892.873	435	677.140		6.066	3.576.514
Dobitak za godinu					5.665	
Ostale promjene		303	280.566		-303	280.566
Stanje na dan 31.12.2024.	2.892.873	738	957.706		11.428	3.862.745

4.5. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Struktura dugoročnih rezervisanja i obaveza:

POZICIJA		2024	2023
Rezervisanja za nakn.i beneficije zaposlenih		50.399	75.627
Ostala dugoročna rezervisanja		2.149	2.149
Dugoročni krediti u inostranstvu		590.449	803.533
Dugoročni krediti u zemlji		1.357.518	
Dugoročne obaveze po lizingu		262.756	
UKUPNO (AOP 132)		2.263.271	881.309
Rn/gr.	POZICIJA	2024	2023
408	Kratkoročna razgraničenja	515.437	448.246
UKUPNO:		515.437	448.246
UKUPNO DUGOROČNA RZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE		2.778.708	1.329.555

Dugoročna rezervisanja u iznosu 50.399 se odnose na rezervisanja po primjeni MRS 19 primanja zaposlenih, za otpremnine i benificije. Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 2.149 se odnose na rezervisanja za sudske sporove. U toku perioda je isplaćeno 25.229 KM za otpremnine zaposlenih.

U strukturi dugoročnih kredita je i kredit u iznosu od 590.449 a koji se odnosi na izgradnju Regionalne sanitarne deponije „Stara pruga-Kurevo“ kod Prijedora finansirana iz kredita Svjetske banke, sa grejs periodom do 2018.godine kamatne stope 0,5% na povučena sredstva. U navedenom iznosu knjižene su negativne kursne razlike sa stanjem na dan 31.12.2024.godine u iznosu 22.286 na osnovu izvoda Ministarstva finansija RS. Ukupno je plaćeno u 2018.godini 114.960, 2019.godini 232.022, 2020.godini 228.564, 2021.godini 231.316, 2022.godini 236.669 u 2023.godini 190.288, u 2024.godini plaćeno 272.698, a na kraju obračunskog perioda preneseno je sa dugoročnih na kratkoročne obaveze 233.898 KM.

U 2024.godini uzet je dugoročni namjenski kredit od BPŠ banke u iznosu 1.500.000 KM za zatvaranje dijela obaveza prema dobavljačima za nabavku opreme i za isplatu ostatka dugoročnog kredita uzetog od Svjetske banke i dijela obaveza prema Budžetu RS. Od Ministarstva Finansija do dana bilansiranja nismo dobili potrebne informacije za zatvaranje kredita uzetog od Svjetske banke pa je obaveza još u bilansima i aktivna. Kredit je na period od 120 mjeseci dio glavnice je otplaćen u 2024.godini po anuitetnom planu a dio je prebačen na kratkoročne kredite koji dospijevaju do jedne godine.

4.6. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Struktura kratkoročnih obaveza:

Rn/gr.	POZICIJA	2024	2023
421-424	Kratkoročni krediti	536.239	573.392
425 i 426	Kratkoročne obaveze po lizingu	72.634	
432,433,434	Dobavljači u zemlji	661.792	456.871
435	Dobavljači ino	1.072	1.072
450-458	Obaveze za plate i naknade plata	471.744	381.867
460-469	Ostale obaveze	47.728	26.728
470-479	PDV	63.196	106.317
48 osim 481	Obaveze za ostale poreze,dop.i dr.	30.156	25.982
481	Obaveze za porez na dobit	21.619	37.441
UKUPNO:		1.906.180	2.057.916

Pasivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 515.437 KM: u iznosu od 115.680 su odloženi prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa- Vlade RS koji se odnose na investiciju izgradnje Regionalne sanitarne deponije „Stara pruga-Kurevo“ kod Prijedora, ostali

odloženi prihodi u iznosu 44.087 je donacija Danske za dva kamiona, donacija Grada Prijedor za izgradnju prihvatilišta za pse u iznosu 85.000, donacija za nabavku osnovnog sredstva u iznosu 162.167, takođe za nabavku osnovnog sredstva u iznosu od 88.125 od IRB i donacija Fonda zaštite životne sredine za nabavku osnovnog sredstva u iznosu 20.378.

4.7. Bilansna i vanbilansna pasiva

Rn/gr.	POZICIJA	Iznos na dan bilansa tekuće god.	Iznos na dan bilansa prethodne god.
1	2	3	4
	Bilansna pasiva (AOP 169)	8.547.633	6.515.739
	Kapital	3.862.745	3.576.514
	Dugoročne ob.i rezerv.	2.778.708	881.309
	Kratkoročne ob.i rezerv.	1.906.180	2.057.916
890-898	Vanbilansna pasiva (AOP 170)	68.431	8.213

4.8. Poslovni prihodi i rashodi

Struktura prihoda redovne djelatnosti

	2024	2023
1. Prihodi od odvoza otpada	4.523.975	3.558.403
2. Prihodi od ZKP	975.081	826.435
3. Prihodi ostalih usluga	1.141.800	1.158.243
4. Povećanje vr.zaliha učinaka	24.517	15.518
5. Smanjenje vr.zaliha učinaka	(24.533)	23.737
6. Ostali poslovni prihodi	114.611	104.885
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	6.755.451	5.639.747

Prihodi su iskazani u bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura i odnose se na eksterno fakturisanje.

Ostali poslovni prihodi u 2024.godini su po osnovu prihoda od subvencija za bolovanje u iznosu 61.183, prihod od zakupa zemljišta i objekata u iznosu 8.712, prihod od donacija 43.864 i ostali poslovni prihodi 851. Veliki problem sa kojim se susreće naše preduzeće predstavlja evidencija novih korisnika naših usluga kao i odjava korisnika koji su prestali sa radom jer ne postoji određeno Zakonsko uporište koje bi omogućilo olakšan rad komunalnim preduzećima. Inkasanti i

služba naplate ulažu velike napore da evidentiraju nove korisnike kao i korisnike koji su prestali koristiti naše usluge.

Ostali prihodi:

	2024	2023
1. Prihod po osnovu smanjenja obaveza	8	44.121
2. Prihod po osnovu napl.potraživanja	44.066	73.710
3. Ostali finansijski prihodi	8.153	12.537
4. Prihodi od zateznih kamata	460	386
5. Pozitivne kursne razlike	-	28.383
6. Viškovi	26.895	0
7. Ostali prihodi	261	0
UKUPNO:	79.843	159.137

Prihodi od prodaje priznaju se na obračunskoj akrealnoj osnovi, po umanjenju PDV-a. PDV fakturisan priikom isporuke usluga i dobara u iznosu 1.131.094. Obračunati PDV od strane dobavljača je 318.128, akontacioni PDV 932, PDV plaćen sa 31.12.2024. godine iznosi 856.087.

Rashodi redovne djelatnosti:

	2024	2023
1. Troškovi materijala za izradu	499.744	425.329
2. Troškovi goriva,energije,grijanja i vode	488.619	478.516
3. Troškovi bruto zarada i naknada	3.839.779	3.093.242
4. Ostali lični rashodi	1.136.402	985.282
5. Troškovi proizvodnih usluga	375.868	319.882
6. Troškovi amortizacije	158.603	149.694
7. Nematerijalni troškovi	154.062	140.504
8. Troškovi poreza	19.312	16.637
9. Troškovi doprinosa	24.446	20.813
UKUPNO:	6.696.835	5.629.899

Rashodi redovne djelatnosti iznose 6.696.835 i u odnosu na 2023.godinu su povećani u iznosu od 1.066.936 KM. Ostali poslovni rashodi odnose se na rashode kamata u iznosu od 31.344, negativne kursne razlike 22.286, gubitke po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava u iznosu 24.824, rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja u iznosu 20.463 i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu 50.299, rashodi po osnovu kazni i prekršaja 1.150 i rashodi po osnovu grešaka ranijeg perioda 1.085.

Ukupni rashodi u 2024.godini iznose 6.855.729 i veći su u odnosu na 2023.godinu za 1.064.541 KM.

Struktura troškova materijala,ostalog materijala, goriva i energije:

	2024	2023
1.Troškovi raznih materijala koji se koriste u obavljanju djelatnosti	273.467	244.621
2.Troškovi kancelarijskog materijala	18.912	18.042
3.Troškovi auto guma	14.694	15.566
4.Troškovi HTZ opreme	25.904	10.423
5.Troškovi alata i sitnog inventara	6.684	2.934
6.Ostali režijski troškovi	29.033	24.372
7.Troškovi goriva i maziva	419.419	447.436
8.Troškovi električne energije	17.226	16.033
9.Troškovi grijanja i vode	28.173	15.046
10.Troškovi rezervnih dijelova	112.787	109.368
UKUPNO TROŠAK MATERIJALA	946.299	903.841

Kako je navedeno u računovodstvenim politikama, otpis sitnog inventara, HTZ opreme i auto guma, vrši se jednokratnim otpisom prilikom njihovog stavljanja u upotrebu.

Struktura troškova bruto zarada i bruto naknada sa 31.12.2024. godine:

	2024	2023
Neto plata	2.513.674	2.030.106
Porez na lična primanja	116.525	63.398
Doprinosi na lična primanja	1.182.593	972.751
Bruto topli obrok	686.143	587.385
Bruto regres	269.528	204.457
Bruto naknada za nadzorni odbor i odbor za reviziju	26.987	26.987
UKUPNO:	4.795.450	3.885.084

Struktura ostalih ličnih rashoda:

Ostali lični rashodi	2024	2023
1. Troškovi službenog putovanja	10.142	9.757
2. Prevoz zaposlenih	164.400	121.825
3. Ostale naknade zaposlenim	25.228	
4. Pomoć zaposlenim	11.345	61.857
5. Poklon radnicima	-	

Struktura troškova amortizacije:

U obračunu amortizacije vršena na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja i na osnovu formiranih stopa.

Amortizacija nematerijalnih sredstava,

	2024	2023
Amortizacija nematerijalnih sredstava	1.611	-

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

	2024	2023
Amortizacija građevinskih objekata	59.078	75.473
Amortizacija opreme i alata	93.856	90.273
UKUPNO:	152.934	165.746

Amortizacija sredstava uzetih u zakup

	2024	2023
Amortizacija sredstava uzetih u zakup - lizing	4.058	-

Amortizacija obračunata u iznosu 174.655 na OS. Trošak amortizacije je knjižen u iznosu 158.603 koji je umanjen za obračunatu amortizaciju na OS koja se vode po procijenjenoj vrijednosti u iznosu 16.052. Isti nije knjižen na trošak amortizacije već na revalorizacione rezerve pa su iste smanjene za pomenuti iznos.

Struktura troškova proizvodnih usluga:

	2024	2023
Troškovi PTT pošiljki	16.527	19.647
Troškovi telefona, interneta i ostali transportni troškovi	23.174	17.801
Troškovi reklame i propagande	16.734	4.244
Tekuće održavanje OS	139.594	110.380
Troškovi komunalnih usluga	38.452	96.750
Ostale proizvodne usluge	141.387	71.060
UKUPNO:	375.868	319.882

Struktura nematerijalnih troškova i neproizvodnih usluga:

	2024	2023
Troškovi premija osiguranja	15.956	7.812
Troškovi platnog prometa	13.108	10.758
Troškovi reprezentacije	19.494	5.186
Troškovi članarina	6.256	3.992
Troškovi neproizvodnih usluga	61.443	45.404
Troškovi taksa, sudskih kazni i ostali nematerijalni troškovi	37.805	67.352
UKUPNO:	154.062	140.504

4.9. Sudski sporovi

Na dan sastavljanja bilansa Društvo vodi više sporova. Protiv Društva se ne vode sporovi koji bi zahtjevali rezervisanja.

Izvještaj o sudskim postupcima za period 01.01.-31.12.2024. godine

STATUS	BROJ SUDSKIH POSTUPAKA	VRIJEDNOST PREDMETA SPORA
Tužilac/tražilac izvršenja	44	49.251,08

U cilju naplate potraživanja za izvršene usluge „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor su u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine, kod stvarno i mjesno nadležnih sudova pokrenule 186 postupaka za prinudnu naplatu potraživanja.

Ukupan novčani iznos koji se potražuje u ovim postupcima iznosi 49.251,08 KM.

4.10. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski Izvještaji su sastavljeni u skladu sa Načelom stalnosti poslovanja. Nisu identifikovani materijalno značajni rizici koji bi doveli do ugrožavanja poslovanja Društva po Načelu stalnosti.

4.11. Događaji nakon datuma izvještavanja

Na dan bilansa ne postoje naknadni događaji koji bi zahtjevali korekciju Finansijskih Izvještaja.