

ЈП КОМУС АД  
НЕВЕСИЊЕ

**НОТЕ – ЗАБИЉЕШКЕ УЗ  
ЗАВРШНИ РАЧУН ЗА 2023.Г**

НЕВЕСИЊЕ, 26.02.2024.

ЈП КОМУС АД  
НЕВЕСИЊЕ  
ПРИМЉЕНО  
Дана: 27.2.24

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

## I – ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

## 1. Општи подаци

Назив	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУС“ А.Д Невесиње
Скраћени назив	ЈП „КОМУС“ А.Д. Невесиње
Сједиште	88280 Невесиње
Адреса	Обрена Ибковића бб
Број рјешења о регистрацији	062-0-РЕГ-21-000130, Окружни привредни суд Требиње
МБС	62-02-0015-12 (стари број РУ-1-1487-00)
Матични број	1940350
Шифра дјелатности	38.11
Основна дјелатност	Прикупљање неопасног отпада
ЈИБ	4401398000004
ПИБ	401398000004
Облик организовања	Акционарско друштво – 03
Органи Друштва	Скупштина, Надзорни одбор и Управа
Овлашћено лице за заступање	Миленко Зиројевић, в.д. директор
Телефон/факс	059 601 923; 059 601 923
Е-маил	nevesinjskikomus@gmail.com komusnevesinje@gmail.com
Web сајт	-
Број запослених	33

## 2. Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2023. годину, разврстано у мала правна лица – Обавјештење о разврставању, од 27.02.2023. године.

### 3. Унутрашња организација

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

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

### 4. Органи Друштва

#### *Надзорни одбор:*

На дан сачињавања финансијских извјештаја (31.12.2023. године), чланови Надзорног одбора су:

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

#### *Управа Друштва:*

На дан сачињавања финансијских извјештаја (31.12.2023. године), директор друштва је Миленко Зиројевић. Финансијске извјештаје је потписао Миленко Зиројевић. Подаци о лицу овлаштену за заступање Друштва уписани су у Регистар пословних субјеката Округног привредног суда у Требињу, 23.01.2023. године.

### 5. Организација рачуноводства

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

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

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

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

### 6. Одговорност за финансијске извјештаје

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

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

## **7. Интерна контрола**

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

## **8. Контрола од стране екстерних органа**

У 2023. години вршена је контрола пореске управе, контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

На основу контроле издато је рјешење за плаћање утврђене пореске обавезе бр. 06/1.08/0702-456.1-669/2023,

Плаћен је износ од 8.738 КМ који се односио на камате због кашњења за плаћање пријављених обавеза.

## II – ОКВИР ЗА ПРИПРЕМУ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2023. годину су састављени у складу с одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), релевантним подзаконским актима, уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31.12.2023.

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

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

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

**Информација о сталности пословања:** Полазећи од основне дјелатности Друштва и ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, те пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2024. годину, мишљења смо да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Сходно наведеном, финансијски извјештаји за 2023. годину су састављени у складу с концептом наставка пословања, који подразумијева да ће Друштво наставити с пословањем у неограниченом периоду.

**Информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама:** Друштво нема судских спорова који би могли значајно утицати на финансијске извјештаје за 2023. годину.

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

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

У 2023. години није било значајних промјена у изложености Друштва финансијским ризицима, нити у начину на који Друштво управља тим ризицима.

**Валута извјештавања:** Финансијски извјештаји Друштва изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2023. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

### Попис имовине и обавеза

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, био је Извјештај Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. Надзорни одбор је донио Одлуку о усвајању извјештаја комисија за попис имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31.12.2023. године, број НО-10-2/24, од 17.01.2024. године.

## III – ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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

### 1. Основна средства

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

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вјероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вриједност или цијена коштања тог средства може поуздано да се измјери.

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

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

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

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

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

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вриједност или цијена коштања по одбитку преостале вриједности средстава. Ако је преостала вриједност средства безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вриједност се процјењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промјене цијена.

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

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

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

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

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

## 2. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања се класификују у финансијским извјештајима као:

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

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

Потраживања од купаца се иницијално признају по фактурној вриједности.

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

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

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

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

### **3. Залихе**

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке. У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

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

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

### **4. Готовински еквиваленти и готовина**

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

### **5. Активна временска разграничења**

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

### **6. Капитал**

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

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

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

## 7. Обавезе

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

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

## 8. Приходи

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

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

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

## 9. Расходи

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

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

Губици укључују, на примјер, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке (нпр. губици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме).

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

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

## **IV – ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ**

### **1. Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана**

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

### **2. Амортизација и стопа амортизације**

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

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

### **3. Фер вриједности**

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

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

## V – НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

Стална средства Друштва, у износу 165.535 чине: грађевински објекти, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама.

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

### 1. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим некрет.	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2022.</b>	<b>68.166</b>	<b>186.801</b>	<b>11.980</b>	<b>266.947</b>
Набавке у току 2022.	0	25.967	0	25.967
Продаја у току 2022.	0	0	0	0
Расходовано у току 2022.	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>68.166</b>	<b>212.768</b>	<b>11.980</b>	<b>292.914</b>
Набавке у току 2023.	0	43.504	0	43.504
Продаја у току 2023.	0	12.000	0	12.000
Расходовано у току 2023.	0	1.651	0	1.651
<b>Стање на дан 31.12.2023.</b>	<b>68.166</b>	<b>242.621</b>	<b>11.980</b>	<b>322.767</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>				
<b>Стање на дан 01.01.2022.</b>	<b>32.649</b>	<b>114.057</b>	<b>1.198</b>	<b>147.904</b>
Амортизација за 2022.	5.805	25.343	359	31.507
Отуђење у 2022.	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>32.649</b>	<b>114.057</b>	<b>1.198</b>	<b>147.094</b>
Амортизација за 2023.	1.113	121.413	359	22.885
Отуђење у 2023.	0	500	0	500
<b>Стање на дан 31.12.2023.</b>	<b>33.762</b>	<b>121.913</b>	<b>1.557</b>	<b>157.232</b>
<b>САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ</b>				
<b>31.12.2022. године</b>	<b>35.517</b>	<b>98.711</b>	<b>10.782</b>	<b>145.010</b>
<b>31.12.2023. године</b>	<b>34.404</b>	<b>120.708</b>	<b>10.423</b>	<b>165.535</b>

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

У извјештајном периоду повећана је набавна вриједност опреме за 43.504 КМ. Наведено повећање је евидентирано на основу набавке возила ВОЛВО и остале опреме.

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

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 49,52%, а степен отписа опреме 50,25%, а туђих средстава на кориштењу 12,99%.

## 2. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Ред. број		31.12.2023.			Стање 31.12.2022. (нето)	Индекс (4:5)
		Бруто	Исправ. Вријед.	Нето		
	1	2	3	4	5	6
1	Купца - повезана правна лица	0	0	0	0	0
2	Купци у земљи	126.326	0	126.326	65.061	194
3	Купци у иностранству	0	0	0	0	0
4	Остала краткорочна потраживања	970	0	970	4.065	24
5	Потраживања за више плаћен порез на добит	2040	0	2040	120	0
	<b>Укупно</b>	<b>129.336</b>	<b>0</b>	<b>129.336</b>	<b>69.246</b>	<b>186</b>

## 3. Купци у земљи (АОП 047)

Ред. број		Купци – прав. лица	Купци- грађани	Укупно
1	<b>Стање: 31.12.2023. године</b>	<b>104.694</b>	<b>21.632</b>	<b>126.326</b>
2	Исправка вриједности потраживања	0	0	0
3	<b>Бруто потраживања</b>	<b>104.694</b>	<b>21.632</b>	<b>126.326</b>

Износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији. Друштво ја извршило усаглашавање највећег дијела салда купаца – правних лица, путем обрасца ИОС, са стањем 31.12.2023. године.

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

Ред. број	Опис	До 12 мјесеци	Од 12 до 36 мјесеци	Преко 36 мјесеци	Укупно
1	Купци – правна лица	78.897	25.797	0	104.694
2	Купци – физичка лица	21.632	0	0	21.632
	<b>Укупно</b>	<b>100.529</b>	<b>25.797</b>	<b>0</b>	<b>126.326</b>

На основу података презентованих у овој табели, може се констатовати да се дио потраживања од купаца у износу од 25.797 КМ односи на потраживања старија од годину дана.

Управа Друштва је мишљења да ће та потраживања бити наплаћена у 2024. години

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

Ред. број	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	8	Општина Невесиње	15.706	13.775	1.930
2	40	„ЕЛЕКТРО ХЕРЦЕГОВИНА” Невесиње	6.236	5.382	854
3	63	СНЦ „Алекса Шантић”	13.764	12.694	1.070
4	64	ЈЗУ Општа болница Невесиње	10.098	3.000	7.098
5	160	Фонд комуналних дјелатности	208.597	175.728	32.869
		<b>Укупно</b>	<b>254.401</b>	<b>210.579</b>	<b>43.822</b>

#### 4. Остала краткорочна потраживања (АОП 050)

На овој билансној позицији исказан је износ 970 КМ, а односи се на потраживања од радника по основу исплаћених аконтација, исплаћене у 2023. Години. Износ од 3.905 КМ који су чинила потраживања старија од пет година директно су отписана, по сугестији ревизора.

#### 5. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Ред. број		Стање 31. децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022	
	1	2	3	4
1	Хартије од вриједности	0	0	0
2	Трансакцијски рачуни	141.772	210.955	67
3	Девизни рачуни	21	21	0
4	Благајна	1.416	2.326	61
5	Остала новчана средства	0	0	0
	<b>Готовински еквиваленти и готовина – укупно</b>	<b>143.209</b>	<b>213.302</b>	<b>67</b>

У следећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2023. године.

Ред. број	Назив банке	Извод		Стање
		Број	Датум	
1	НЛБ Банка а.д. Бањалука Филијала Требиње	293	31.12.2023.	79.355,81
2	Adiko Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	268	30.12.2023.	58.172,97
3	Unicredit Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	258	30.12.2023.	4.243,04
4	<b>Новчана средства на трансакцијским рачунима – укупно (1до3)</b>			<b>141.772</b>
5	<b>Девизни рачун</b>			<b>20,80</b>
6	<b>Новчана средства у благајни</b>		31.12.2023.	<b>1.416</b>
7	<b>Новчана средства на жиро рачунима и у благајни – укупно (4+5)</b>			<b>143.209</b>

#### 7. Краткорочна разграничења (АОП 065)

На овој биланској позицији исказани износ је 0,00 јер је износ од 2.591 КМ који датира из ранијих година (пренос салда из 2019. године) директно отписан по сугестији ревизора.

### 8. Капитал (АОП 101)

Ред. број		Стање 31. децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	5
1	Акцијски капитал	193.926	193.926	100
2	Остали основни капитал	0	0	0
3	<b>Основни капитал укупно (1+2)</b>	<b>193.926</b>	<b>193.926</b>	<b>100</b>
4	Законске резерве	4.603	4.020	115
5	Статутарне резерве	1.989	1.989	100
6	<b>Резерве укупно (4+5)</b>	<b>6.592</b>	<b>6.009</b>	<b>110</b>
7	<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>242</b>	<b>241</b>	<b>0</b>
8	Нераспоређена добит ранијих година	117.404	106.330	110
9	Нераспоређена добит текуће године	20.099	13.875	145
10	<b>Нераспоређена добит – укупно (8+9)</b>	<b>137.503</b>	<b>120.205</b>	<b>114</b>
11	Губитак ранијих година	0	2.222	0
12	Губитак текуће године	0	0	0
13	<b>Губитак (11+12)</b>	<b>0</b>	<b>2.222</b>	<b>0</b>
14	<b>Капитал укупно (3+6+7+10-13)</b>	<b>338.263</b>	<b>318.159</b>	<b>106</b>

### Структура основног капитала

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

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Статуту Друштва, Рјешењу о регистрацији, као и стању у Извјештају Централног регистра Хартије од вриједности а.д. Бања Лука, на дан 04.09.2023. године.

Од наведеног дана до 31. децембра 2023. године, нису евидентиране промјене у власничкој структури основног капитала Друштва.

**9. Нераспоређена добит (АОП 124)**

Нераспоређена добит у износу 137.503 КМ, односи се на:

- нераспоређену добит ранијих година, 117.404 КМ
- нераспоређену добит текуће године, 20.099 КМ

**11. Краткорочне обавезе (АОП 147)**

Ред. број	Опис	Износ у КМ		Индекс 2/3
		31.12.2023.	31.12.2022.	
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0
2	Обавезе из пословања	8.751	7.974	110
3	Обавезе за плате и накнаде плата	46.180	38.319	121
4	Остале обавезе	600	0	0
5	Обавезе за порез на додатну вриједност	6.914	6.765	102
6	Обавезе за остале порезе, доприн.и друге дажбине	768	3.673	21
7	Обавезе за порез на добитак	975	2.636	37
8	Краткорочна разграничења	0	0	0
9	Краткорочна резервисања	61.848	52.622	118
	<b>Укупно</b>	<b>126.036</b>	<b>111.989</b>	<b>55</b>

**12. Добављачи у земљи (АОП 147)**

У Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу 8.751, од тога:

- добављачи из Републике Српске, 8.751 КМ
- добављачи из ФБиХ 0 КМ

Највећи дио салда добављача је усаглашен путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.12.2023. године.

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

Ред. Број	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	14	ГРАФИК штампарија	1.647,25	2.238,95	591,70
2	68	ЈУГОПРЕВОЗ Гацко	1.864,98	1.864,98	0
3	114	ПРЕВЕНТА доо	1.287,00	1.521,00	234,00
4	326	ПП "БМД" Рашовић Д.	1.342,34	1.737,90	395,56
5	1002	НЕСТРО ПЕТРОЛ	40.006,73	44.073,22	4.066,49
		<b>Укупно</b>	<b>46.148,30</b>	<b>51.436,05</b>	<b>5.287,75</b>

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 5.287,75 КМ, што представља 60 посто укупних обавеза према добављачима исказаним у Билансу стања, на дан 31.12.2023. године.

### 13. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за бруто плате и накнаде плата, у износу 44.718 КМ, признате су по основу обрачунатих бруто плата за децембар 2023. године, и то:

-нето плате,	30.064 КМ	исплаћено: 04.01.2024 године
-порез на плате,	792 КМ	исплаћено: 06.02.2024. године
-доприноси на плате,	13.939 КМ	исплаћено: 23.01.2024. године

### 14. Порез на додатну вриједност (АОП 164)

Обавезе за порез на додатну вриједност, у износу 6.914 КМ, евидентирани су по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ за децембар 2023. године. Наведена обавеза је измирена 05.01.2024. године.

### 15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165)

На овој билансној позицији исказан је износ 768 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу: накнада за коришћење шума, доприноса за инвалиде, противпожарну заштиту, обавезе за порезе и доприносе на исплате физичким лицима ван радног односа, и доприноса за солидарност.

### 16. Обавезе за порез на добит (АОП 166)

На овој билансној позицији је исказан износ 975,00 КМ. Наведени износ је евидентиран на основу обавеза по основу обрачунатог пореза на добит.

### 17. краткорочна резервисања (АОП 168)

На овој билансној позицији је исказан износ 61.848. Наведени износ је евидентиран на конту 493 – Одложени приходи, на основу донације контејнера за одлагање смећа и возила за одвоз смећа VOLVO , кроз заједничке активности удружења АНИН БАЛКАН , донација из Норвешке .

У складу с МРС 20 – рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, у извјештајном периоду је дио одложених прихода (16.103), у износу обрачунате амортизације за тај период, књижен у корист осталих пословних прихода

## VI – НАПОМЕНА УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

### ПРИХОДИ

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Пословни приходи	695.298	595.946	117
2	Финансијски приходи	0	0	0
3	Остали приходи	27.306	0	0
4	Приходи по основу промјене рачунов.политика	17.133	4.370	392
	<b>Приходи – укупно</b>	<b>739.737</b>	<b>600.316</b>	<b>123</b>

#### 1. Пословни приходи (АОП 201)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс 2/3
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Приходи од продаје робе пов.правним лицима	0	0	0
2	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0	0
3	Приходи од продаје робе на ино.тржишту	0	0	0
4	<b>Приходи од продаје робе – укупно (1 до 3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5	Приходи од пружених услуга пов. прав. лицима	0	0	0
6	Приходи од пружених услуга на дом. тржишту	648.817	516.540	126
7	Приходи од пружених услуга на ино. тржишту	0	0	0
8	<b>Приходи од пружених услуга – укупно (5 до 7)</b>	<b>648.817</b>	<b>516.540</b>	<b>126</b>
9	<b>Приходи од продаје – укупно (4+8)</b>	<b>648.817</b>	<b>561.540</b>	<b>126</b>
10	Повећање вриједности залиха учинка	0	0	0
11	Смањење вриједности залиха учинка	0	0	0
12	Остали пословни приходи	46.481	79.406	59
13	<b>Остали пословни приходи – укупно (10 до 12)</b>	<b>46.481</b>	<b>79.406</b>	<b>59</b>
14	<b>Пословни приходи – укупно (9+13)</b>	<b>695.298</b>	<b>595.946</b>	<b>117</b>

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту у износу 648.817 КМ, остварени су обављањем основне дјелатности Друштва.

Остали пословни приходи у износу 46.481 КМ, евидентирани су по основу:

- донације,
- обрачунате амортизације (параграф 10 МРС 20),
- рефундација исплаћених накнада приправницима,
- рефундације по основу боловања
- остали приходи

Приходи по основу донације, у износу 18.000 КМ, признати су на основу уплаћених средстава из Буџета општине Невесиње.

## РАСХОДИ

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Пословни расходи	694.999	583.319	119
2	Финансијски расходи	8.738	0	0
3	Остали расходи	14.926	897	0
	<b>Расходи – укупно</b>	<b>718.663</b>	<b>584.216</b>	<b>123</b>

### 2. Пословни расходи (АОП 219)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Набавна вриједност продате робе		0	0
2	Трошкови материјала	13.250	9.990	133
3	Трошкови горива и енергије	54.916	42.747	128
4	Трошкови плата, накн. плата и ост. лич. примања	577.609	465.732	124
5	Трошкови производних услуга	20.851	22.542	92
6	Трошкови амортизације и резервисања	13.979	31.988	44
7	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	12.668	8.988	141
8	Трошкови пореза	1.149	985	116
9	Трошкови доприноса	577	347	166
	<b>Укупно</b>	<b>694.999</b>	<b>583.319</b>	<b>119</b>

### 3. Трошкови материјала (АОП 221)

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови материјала	9.099	6.912	131
2	Трошкови осталог (режијског) материјала	4.151	3.078	134
	<b>Укупно</b>	<b>13.250</b>	<b>9.990</b>	<b>132</b>

**4. Трошкови горива и енергије (АОП 222)**

Трошкови горива и енергије, у износу 54.916 КМ, евидентирани су по основи утрошка:

-горива и мазива,	50.047 КМ
-електричне енергије,	4.014 КМ
-трошкови воде,	855 КМ

**5. Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи (АОП 223)**

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	527.707	426.455	124
2	Остали лични расходи	49.902	39.277	127
	<b>Укупно</b>	<b>577.609</b>	<b>465.732</b>	<b>124</b>

Остали лични расходи, у износу 49.902 КМ, евидентирани су по основу:

-трошкови бруто накнада члановима УО,	3.020 КМ
-трошкови топлог оброка,	31.765 КМ
-помоћ запосленима у складу са прав.о раду,	1.969 КМ
-отпремнине,	4.200 КМ
-трошкови превоза на посао и са посла,	6.832 КМ
-остале накнаде трошкова	2.116 КМ

**6. Трошкови производних услуга (АОП 226)**

Ред. број	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови услуга одржавања	15.741	15.607	101
2	Трошкови превоза	67	450	15
3	Трошкови ПТТ услуга	3.257	4.063	80
4	Трошкови рекламе и пропаганде	478	824	58
5	Трошкови заштите на раду	1.200	0	0
6	Трошкови осталих непроизводних услуга	108	1.598	7
	<b>Укупно</b>	<b>20.851</b>	<b>22.542</b>	<b>92</b>

**7. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)**

Ред. број	опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови амортизације	13.979	31.988	44
2	Трошкви резервисања	0	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>13.979</b>	<b>31.988</b>	<b>44</b>

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

Трошкови амортизације за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, мањи су у односу на исти период 2022. године за 18.009 КМ или 44%. У току извјештајног периода продато је и искњижено основно средство КОМБИ а дио амортизације (16.103) прекњижен је на конто 408 и односи се на донирана средства.

**8. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) – (АОП 234)**

Ред. број	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови непроизводних услуга	7.515	4.938	152
2	Трошкови репрезентације	395	670	59
3	Трошкови премије осигурања	506	532	95
4	Трошкови платног промета	1.594	1.554	103
5	Трошкови чланарина	180	361	50
6	Остали нематеријални трошкови	2.478	933	266
	<b>Укупно</b>	<b>12.668</b>	<b>8.988</b>	<b>141</b>

**9. Трошкови пореза и доприноса (АОП 235+236)**

Ред. број	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови пореза	1.149	985	117
2	Трошкови доприноса	577	347	166
	<b>Укупно</b>	<b>1.726</b>	<b>1.332</b>	<b>130</b>

**10. Остали Расходи (АОП 261)**

Ред. број	Опис	Јануар - децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	0	0	0
2	Мањкови изузимајући мањкове залиха	0	0	0
3	Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраж.	0	0	0
4	Расходи по основу расход.залуха и остали расходи	0	0	0
5	Остали расходи и губици	14.926	897	0
	<b>Укупно</b>	<b>14.926</b>	<b>897</b>	<b>0</b>

## 11. Финансијски резултат

Опис	Износ у КМ		Индекс (2:3)
	2023.	2022.	
1	2	3	4
Пословни приходи	695.298	595.946	117
Пословни расходи	694.999	583.319	119
Пословни добитак	2.999	12.627	24
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	8.738	0	0
Добитак редовне активности/ губитак	8.439	12.627	67
Остали расходи	0	897	0
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	14.926	897	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	17.133	4.370	0
Укупни приходи	739.737	600.316	123
Укупни расходи	718.663	584.216	123
Финансијски резултат – добитак	21.074	16.100	131
Финансијски резултат – губитак	0	0	0
Порески расходи периода	975	2.225	44
<b>Укупан нето добитак</b>	<b>20.099</b>	<b>13.875</b>	<b>145</b>

## VII – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

### 1. Прилив готовине из пословних активности (АОП 501)

У извјештајном периоду остварен је прилив готовине из пословне активности у износу 716.156 КМ, а највећим дијелом (660.027 КМ или 92 %) се односи на прилив по основу наплате потраживања од купаца. Прилив готовине по том основу је већи за 6% у односу на 2022. годину.

### 2. Одлив готовине из пословних активности (АОП 506)

Одлив готовине из пословних активности, у извјештајном периоду, износи 789.122 КМ и већи је за 40% у односу на предходну годину

Највеће учешће у одливу готовине из пословних активности (555.334 КМ или 70%) односи се на одлив по основу исплате бруто плата и накнада плата.

### 3. Прилив и одлив готовине из активности инвестирања (АОП 501 / АОП 531)

У периоду од 01.01.2023. до 13.12.2023. године, је евидентиран прилив из активности финансирања у износу од 5.200 КМ а односи се на продају опреме-возила,

А одлива готовине из активности инвестирања није било.

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

У периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, није евидентиран прилив, као и одлив по основу активности финансирања.

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

Ред. Број	Опис	Износ у КМ
1.	Нето одлив готовине из пословних активности	67.766
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања	0
4.	<b>Нето одлив готовине</b>	<b>-67.766</b>

**VIII – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ****1. Промјене на капиталу**

Структура капитала Друштва на дан билансирања презентована је у напомени 8 уз Биланс стања.

**2. Повећање капитала**

Повећање капитала за 20.099 КМ односи се на нето добит исказану у Билансу успјеха за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

**3. Смањење капитала**

У извјештајном периоду није евидентирано смањење капитала.

**4. Укупан капитал Друштва**

Укупан капитал Друштва на дан билансирања, је 338.263КМ.

У 2023. години евидентирани су сљедеће промјене на капиталу:

Ред. број	Укупни капитал	Износ у КМ
1	Стање: 01.01.2023.	<b>318.164</b>
2	Повећање	20.099
3	Смањење	0
4	<b>Стање: 31.12.2023.</b>	<b>338.263</b>

**IX- ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ**

**1. Ванредни догађаји**

У 2023. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

**2. Накнадни догађаји**

У временском периоду од 31.12.2023. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

У Невесињу, 26.02.2024. године

Лице с лиценцом: Бојана Ђурасовић

Лице овлашћено за заступање:

