

**„KOMUNALNE USLUGE“ AD**

**PRIJEDOR**

**OSNOVNE NOTE- ZABILJEŠKE**

**ZA PERIOD**

**01.01.2024. – 31. 12. 2024. godine**

**Prijedor, 27.02.2025. god.**

Preduzeće „ Komunalne usluge „ A.D. Prijedor je osnovano 1960. godine.

Osnivač je bila Opština Prijedor.

U svom radnom vijeku ovo preduzeće je promjenilo niz organizacionih oblika. Stupanjem na snagu Zakona o udruženom radu, formirano je preduzeće sa nazivom Komunalno preduzeće „4. Juli“ Prijedor, u čijem sastavu su bili OOUR „Vodovod“ Prijedor i OOUR „Komunalne usluge“ Prijedor.

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 „Pašinac“ (izgradnja saobraćajnica).



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- Obezbjeđenje 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.

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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **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.

### **Kapital**

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

### **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 umanjena za otplate i bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

### **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.

### **Prihodi**

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

### **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.

### **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.

### **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.

### **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           |
| <b>UKUPNO:</b>                              | <b>176</b>   |

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

|                            |       |           |           |
|----------------------------|-------|-----------|-----------|
| Vlasništvo Grada Prijedora | 74,70 | 2.160.880 | 2.160.880 |
| Vaučer ponuda              | 6,35  | 183.655   | 183.655   |
| Grupa Fortis doo           | 15,92 | 460.684   | 460.684   |

|                   |               |                  |                  |
|-------------------|---------------|------------------|------------------|
| Banja Luka        |               |                  |                  |
| Interni dioničari | 3,03          | 87.654           | 87.654           |
| <b>UKUPNO</b>     | <b>100,00</b> | <b>2.892.873</b> | <b>2.892.873</b> |

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

**Nematerijalna sredstva:**

|                               |                  |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Softver i slična prava        | 37.305 KM        | 32.916 KM        | 4.389            |
| Ostala nematerijalna sredstva | 23.258 KM        | 0                | 23.258           |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>60.563 KM</b> | <b>32.916 KM</b> | <b>24.258 KM</b> |

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:**

|                                |                     |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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          |
| <b>UKUPNO</b>                  | <b>8.371.613 KM</b> | <b>3.753.842 KM</b> | <b>4.617.771 KM</b> |

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 m<sup>2</sup>. Po preporuci eksternog revizora rađena je procjena vrijednosti imovine br: 3-1/2025 sa 31.12.2024.god. zemljišta kojom je vrijednost zemljišta uvećana za iznos 739.953 KM.

Po preporuci eksternog Revizora rađena je procjena vrijednosti imovine br.3-1/2025 sa 31.12.2024.god. zemljišta gdje je vrijednost zemljišta uvećana za iznos 739.953 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 :

| <b>POZICIJA</b>   | <b>VRIJEDNOST ULOŽENIH SREDSTAVA</b> |
|---|--------------------------------------|
| 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 trimmer 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            |
| <b>UKUPNO:</b>                    | <b>518.778</b> |

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.

#### TEKUĆA SREDSTVA (AOP 036)

**Zalihe na dan 31.12.2024.godine su:**

|                                     |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 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          |
| <b>Na dan bilansa stanje zaliha</b> | <b>99.664 KM</b> | <b>72.922 KM</b> |

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 fakturu 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 zaliha potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti:**

| <b>20,21,22</b>                 | Kupci u zemji                     | 4.501.182        | 1.816.901        | 2.684.281        | 2.124.514        |
|---------------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>22 osim 214 i 224</b>        | Potraživanja od državnih organa   | 27.896           | 0                | 27.896           | 22.772           |
| <b>224</b>                      | Potraživanja za više plaćen porez | 5.062            | 0                | 5.062            | 5.062            |
| <b>Kratkoročna potraživanja</b> |                                   | <b>4.534.140</b> | <b>1.816.901</b> | <b>2.717.239</b> | <b>2.152.348</b> |
| <b>240</b>                      | Gotovina i got.ekvival.           | 731.637          | 0                | 731.637          | 33.227           |
| <b>270-279</b>                  | PDV                               | 932              | 0                | 932              | 745              |
| <b>280-289</b>                  | Kratkoročna razgraničenja         | 10.899           | 0                | 10.899           | 8.515            |
| <b>Kratkoročna sredstva:</b>    |                                   | <b>5.277.608</b> | <b>1.816.901</b> | <b>3.460.707</b> | <b>2.194.835</b> |

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 ciju naplate potraživanja slanjem opomena pred tužbu i pokreće sudske sporove.

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Potraživanja kupci društveni sektor RS | 986.125 | 641.182 |
| Potraživanja kupci zanatski            | 339.329 | 278.569 |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| sektor RS                                   |                  |                  |
| Potraživanja kupci<br>domaćinstva           | 1.319.145        | 1.166.614        |
| Potraživanja kupci fizička lica             | 5.535            | 3.752            |
| Potraživanja kupci FBiH<br>društveni sektor | 32.178           | 32.427           |
| Potraživanja kupci BD<br>društveni sektor   | 1.969            | 1.969            |
| <b>UKUPNO:</b>                              | <b>2.684.281</b> | <b>1.124.513</b> |

#### Bilansna i vanbilansna aktiva (AOP 066+067)

| 1           | 2                            | 3          | 4         | 5         | 6         |
|-------------|------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
|             | Bilansna aktiva<br>(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-<br>888 | Vanbilansna<br>aktiva        | 68.431     | 0         | 68.431    | 8.213     |

#### Kapital

Strukturu ukupnog kapitala sa 31.12.2023.godine čine sledeće pozicije:

|           |     |         |       |       |   |           |
|-----------|-----|---------|-------|-------|---|-----------|
| 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, a iste su uvećane za izvršenu procjenu vrijednosti imovine br: 3-1/2025 na dan 31.12.2024.god. u iznosu 296.618 KM.

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

|   |           |     |         |  |       |           |  |
|---|-----------|-----|---------|--|-------|-----------|--|
| 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     |  |
| 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 |  |
|---------------------------|-----------|-----|---------|--|--------|-----------|--|

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (AOP 133+137+145)

**Struktura dugoročnih rezervisanja i obaveza:**

|   |                           |                  |                  |
|---|---------------------------|------------------|------------------|
| 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          |                  |
| <b>UKUPNO (AOP 132)</b>                                 |                           | <b>2.263.271</b> | <b>881.309</b>   |
| <b>408</b>  | Kratkoročna razgraničenja | 515.437          | 448.246          |
| <b>UKUPNO:</b>  |                           | <b>515.437</b>   | <b>448.246</b>   |
| <b>UKUPNO DUGOROČNA RZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE</b> |                           | <b>2.778.708</b> | <b>1.329.555</b> |

Dugoročna rezervisanja u iznosu 50.399 se odnose na rezervisanja po primjeni MRS 19 primanja zaposlenih, za otpremnine i beneficije. 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.

#### Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja ( AOP 147)

##### Struktura kratkoročnih obaveza:

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

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.

#### Bilansna i vanbilansna pasiva ( AOP 169+179 )

| 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 |
| <b>890-898</b> | Vanbilansna pasiva ( AOP 170) | 68.431    | 8.213     |

#### Poslovni prihodi i rashodi

##### Struktura prihoda redovne djelatnosti

|                                |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| 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             | 114.611   | 104.885   |

|                |  |  |
|----------------|--|--|
| <b>PRIHODI</b> |  |  |
|----------------|--|--|

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:**

|                                       |               |                |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| 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              |
| <b>UKUPNO:</b>                        | <b>79.843</b> | <b>159.137</b> |

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:**

|                |  |                  |                  |
|----------------|--|------------------|------------------|
| 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           |
| <b>UKUPNO:</b> |  | <b>6.696.835</b> | <b>5.629.899</b> |

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:

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| 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        |
| <b>UKUPNO TROŠAK MATERIJALA</b>                                       | <b>946.299</b> | <b>903.841</b> |

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:**

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| 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           |
| <b>UKUPNO:</b>                                      | <b>4.795.450</b> | <b>3.885.084</b> |

**Struktura ostalih ličnih rashoda:**

|                                 |         |         |
|---------------------------------|---------|---------|
| 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,

|                                       |       |   |
|---------------------------------------|-------|---|
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 1.611 | - |
|---------------------------------------|-------|---|

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

|                                    |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|
| Amortizacija građevinskih objekata | 59.078 | 75.473 |
|------------------------------------|--------|--------|

|                             |                |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Amortizacija opreme i alata | 93.856         | 90.273         |
| <b>UKUPNO:</b>              | <b>152.934</b> | <b>165.746</b> |

Amortizacija sredstava uzetih u zakup

|  |       |   |
|--|-------|---|
| 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:**

**Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 375.868:**

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| 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         |
| <b>UKUPNO:</b>   | <b>375.868</b> | <b>319.882</b> |

**Struktura nematerijalnih troškova i neproizvodnih usluga u iznosu od 154.062:**

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| 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 | 37.805 | 67.352 |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga                                 | 61.443         | 45.404         |
| Troškovi taksa, sudskih kazni i ostali nematerijalni troškovi | 37.805         | 67.352         |
| <b>UKUPNO:</b>  | <b>154.062</b> | <b>140.504</b> |

#### UKUPNI PRIHODI I RASHODI

|                |           |
|----------------|-----------|
| Ukupni prihodi | 6.862.074 |
| Ukupni rashodi | 6.855.779 |
| Bruto rezultat | 6.295     |
| Porez na dobit | 630       |
| Neto dobit     | 5.665     |

#### NOTA BROJ 10

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

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

| STATUS                     | BROJ SUDSKIH POSTUPAKA | VRIEDNOST PREDMETA SPORA |
|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| Tužilac/trožilac 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.

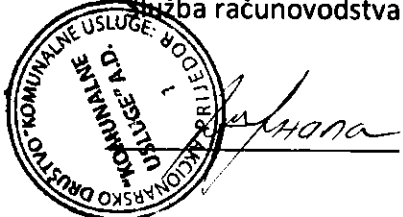
**NOTA BROJ 11**

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.

**NOTA BROJ 12**

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

Služba računovodstva



The stamp is circular with the text 'KOMUNALNE USLUGE - A.D. KACIONARSKO DRUŠTVO' around the perimeter. In the center, it says '1. ETAPLA' and 'KACIONARSKO DRUŠTVO'. A handwritten signature is written over the stamp.