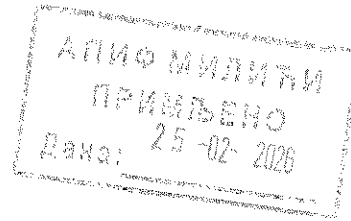


25

Број: 122-2/26
Милићи: 27.02.2026. год.



Н О Т Е
УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
од 01.01.2025. до 31.12.2025.године

1. Основне информације о Друштву

ЈП за комуналне услуге је основано **14.05.1992.**године. Пререгистрација ЈП за комуналне услуге Милићи у АД „Комунално“ Милићи (у даљем тексту: Друштво) извршена је **14.03.2004.** године .

У **2011.** години је према Закону о преносу права својине на капиталу РС у предузећима која обављају комуналну дјелатност извршен пренос права својине на локалну заједницу, тј. општину Милићи која располаже са **65 %** капитала.
Сједиште Друштва је у Милићима, улица Вука Стефановића Караџића бр. 54.

Према обавјештењу о разврставању пословног субјекта по дјелатности основна дјелатност Друштва је прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом.

Шифра дјелатности 36.00.

Матични број: 01789155

ЈИБ Друштва 4400289940009

ПИБ 400289940009

У складу са утврђеним критеријумима Друштво спада у категорију „малих предузећа“.

1.2.Органи управљања

Друштвом управљају власници акција, односно представници власника, сразмјерно броју акција, изузев у случајевима предвиђеним Законом и Статутом. Органи управљања (члан 26. Статута) Друштва су:

1. Скупштина акционара
2. Надзорни одбор
3. Управа

Статутом Друштва дефинисане су појединачне надлежности за сваки од наведених органа Друштва.

1.3. Организација Друштва

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у АД "Комунално" Милићи дефинисане су следеће организационе јединице:

1. Управа акционарског друштва
2. Служба за опште правне и кадровске послове
3. Служба за финансијско-рачуноводствене послове
4. Служба за одржавање водовода и канализације и
5. Служба за одржавање чистоће, зеленина и гробља

1.4. Број запослених

Основ израчунавања	2025 година	2024 година
Просјечан број запослених у периоду на основу сати рада	30	30
Просјечан број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца	30	30

Укупан број запослених у друштву је 30 радника, од којих је 27 у сталном радном односу, а 3 радника су примљена на одређено вријеме.

1.5. Основа за састављање финансијских извјештаја

Друштво послује у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (СЛ:гласник РС број 75/04, Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима (СЛ:гласник број 78/2011 год.) и према одредбама Закона о привредним друштвима (Службени гласник РС бр 128-08 и Службени гласник бр 58/09 и 100/2011, 67/13 и 100/17) измјене и допуне Закона о привредним друштвима).

- Приложени финансијски извјештаји за 2025 годину, представљају финансијске извјештаје Друштва који су састављени у складу са:

-Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

-Примјењивани су међународни рачуноводствени стандарди, односно Међународни стандарди финансијског извјештавања, који су били у примјени на дан 31. децембар 2025.године.

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама, која је и функционална валута.

Финансијске извјештаје одобрило је Руководство на дан 27.02.2026 године.

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, а који подразумјева да ће Друштво наставити са пословањем у неограниченом временском периоду.

1.6. Обрачунска рачуноводствена основа

Пословни догађаји се евидентирају на дан њиховог настанка у складу са обрачунском рачуноводственом основом.

2. Напомене уз биланс стања

2.1. Некретнине, постројења и опрема(АОП 008)

Некретнине, постројења и опрема се воде по набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности по основу обрачунате амортизације. Друштво примјењује линералну методу за обрачун амортизације. Процјена корисног вијека некретнина, постројења и опреме није рађена на крају пословне године. Ове процјене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вриједност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Бруто износ					
Стање на дан 01.01.2024.		2 378.489	863.428	-	3 241.917
Набавке у току године			6.477	-	6.477
Продаја			-985		-985
Стање на дан 31.12.2024./01.01.2025		2 378.489	868.920	-	3 247.409
Набавке у току године		-	983	-	983
Продаја, отуђење, расхоровање		-	0	-	0
Пренос са/на		-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2025.		2 378.489	869.903		3 248.392
Исправка вриједности					
Стање на дан 01.01.2024.		2 334.473	533.359	-	2 867.832
Амортизација за текућу годину		1.773	56.640	-	58.413
Расхоровање			-985		-985
Стање на дан 31.12.2024-01.01.2025.		2 336.246	589.014		2 925.260
Амортизација за текућу годину		1.773	57.881		59.654
Отуђење и расхоровање					
Стање на дан 31.12.2025.		2 338.019	646.895		2 984.914
Нето садашња вриједност					
Садашња вриједност 31.12.2024.		42.243	279.906		322.149
Садашња ври. 31.12.2025.		40.470	223.008		263.478

3. Залихе(АОП 037)

Залихе	31.12.2025.god.	31.12.2024.god.	Индекс
Залихе материјала	9.373	13.397	69,96
Залихе недовршене производње	-	-	-
Залихе готових производа	-	-	-
Дати аванс	-	-	-
Укупно КМ:	9.373	13.397	69,96

Залихе материјала чине водоводни и канализациони репроматеријал, који служи за одржавање водоводне и канализационе мреже. Приликом набавке ове залихе се евидентирају по набавној цијени. Приликом утврђивања вриједности залиха примјенује се метода просјечне пондерисане цијене.

4. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца и остала потраживања.

Позиција	2025			2024	
	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ	Нето износ	Индекс
Купци-повезана правна лица	-	-	-	-	-
Купци у земљи	317.751	8.735	309.016	335.929	91,98
Купци у иностранству	-	-	-	-	-
Остала краткорочна потраживања	2.898	-	2.898	3.891	74,47
Краткорочна потраживања	320.649	8.735	311.914	339.820	91,78

Потраживања у земљи се у цијелом износу односе на потраживања од наших корисника за испоруку робе и пружање услуга. Остала краткорочна потраживања чине потраживања од Фонда здравства за рефундацију боловања и за више плаћен порез на добит.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2025. године

Купци	Износ(КМ)
Домаћинства	133.550
Самостални предузетници	25.273
„Солигна“ Д.О.О. Милићи	2.778
„Меткомп“ Нова Касаба	16.842
“Korund“ d.o.o. Milici	7.150
“Wood Imprex“ Д.о.о. Пилана	1.735
Основна школа Милићи	4.091
Драм д.о.о. Милићи	37.325
Боксит Милићи	24.391
Ортачко друштво „Crystal“ Милићи	8.111
„Милекс“ Д.о.о. Милићи	1.306
Остали купци	55.199
Укупно.	317.751

5. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Готовина и еквиваленти готовине	31.12.2025.	31.12.2024.	Индекс
Пословни рачун домаћа валута	648.711	562.519	115,32
Благајна домаћа валута	410	480	85,41
Укупно:	649.121	562.999	115,29

Повећање готовине на дан 31.12.2025. године у односу на исти датум претходне године је резултат прилива средстава од купаца. Степен наплате потраживања за посматрани период износи 82,03 %.

6. Капитал (АОП 101)

Капитал	31.12.2025.	31.12.2024.	Индекс
Акцијски капитал-обичне акције	371.014	371.014	100,00
Државни капитал	688.979	688.979	100,00
Законске резерве	9.562	9.509	100,55
Статутарне резерве	-	-	-
Нераспоређена добит ранијих година	181.673	180.666	100,55
Нераспоређена добит текуће године	1.466	1.060	138,30
Нето капитал	1 252.694	1 251.228	100,12

Основни капитал Друштва уписан у судски регистар, регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске и у Централном регистру хартија од вриједности и износи 1 059.993 КМ , подјељен у 1 059.993 КМ акција номиналне вриједности једна конвертибилна марка.

На редовној годишњој Скупштини акционара одржаној 30.06.2025.године је донесена одлука да се из нераспоређене добити на дан 31.12.2024.године издвоји за законске резерве 53 КМ, а да разлика од 1.007 КМ, остане као нераспоређена добит Друштва.

Структура акционара , извод из књиге акционара на дан 31.12.2025. године.

Акционари	Учешћа %
1. Општина Милићи	64,9984
2. Ратко Марковић	16,9802
3. Максимовић Славиша	6,8462
4. Алибабић Самед	0,9901
5. Васиљевић Милорад	0,6632
6. Јурошевић Станко	0,5305
7. Лаловић Раденко	0,5305
8. Мићић Обрад	0,5305
9. Савић Перо	0,5305
10. Лаловић Миленко	0,4844
Остали	6,9155
Укупно:	100,00

На интернет презентацији Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске (www.crhovrs.org) дат је приказ првих десет акционара према висини учешћа у капиталу на дан 31.12.2025.године.

Сви акционари имају лична имовинска права у складу са Статутом. Друштво послује као отворено акционарско друштво са средствима у својини друштва, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Статутом.

7. Обавезе

7.1. Обавезе из пословања (АОП 155)

Обавеза	31.12.2025.	31.12.2024.
Добављачи из Републике Српске	16.286	32.039
Добављачи из Федерације БиХ	-	-
Добављачи из Брчко Дистрикта БиХ	-	178
Остале обавезе из пословања	-	-
Укупно обавезе према добављачима	16.286	32.217

Обавезе према добављачима су мање у односу на стање обавеза на 31.12.2024.године.

Структура обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2025.године

Добављачи	Износ (KM)
„Нестропетрол“ А.Д.	4.759
„Технометал“ Д.О.О. Власеница	2.396
ZTR „TWO-TAST“	1.793
Трговина „Лалић“	1.665
Остали	5.673
Укупно:	16.286

7.2. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за плате и накнаде плата на 31.12.2025.године износе 69.948 KM.

Укупан износ обавеза се односе на обрачунате плате и накнаде за децембар 2025. године, које су исплаћене у јануару 2026.године.

7.3. Остале обавезе (АОП 163)

Остале обавезе у износу од 749 KM чине обавезе према члановима Надзорног одбора за мјесец децембар 2025 године, који је такође исплаћен у јануару 2026 године.

-порез на додату вриједност

На дан билансирања у оквиру групе рачуна 47, евидентиране су обавезе у износу од 8.558 KM и у цијелости се односе на обавезу исказану на пријави на дан 31.12.2025.године.

-обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине су исказане у износу од 1.862 KM а односе се на:

- накнаде за општекорисна дејства шума 428
- накнаде за противпожарну заштиту 179
- обавезе за рехабилитацију инвалида 140
- обавезе за водни допринос 1.115

8. Напомене уз биланс успјеха

Приходи

Друштво остварује приходе од продаје производа и услуга и чине их:

1. Приходи од продаје воде
2. Приходи од одводње отпадних вода-канализације
3. Приходи од збрињавања отпада-смеће
4. Приходи од колективне комуналне потрошње
5. Приходи од комуналне сагласности
6. Приходи од споредних дјелатности

8.1. Приходи од продаје производа и услуга

Ред.бр.	Позиција	2025.	2024.	Индекс
1.	Приходи од продаје производа (приходи под ред.бр. 1 и 2)	767.844	770.959	99,60
2.	Приходи од продаје услуга (приходи под ред.бр. 3, 4, 5, и 6)	407.648	315.692	129,13
3.	Укупно:	1 175.492	1 086.651	108,18

Приходи су утврђени на бази фактурисане реализације. За сваку извршену услугу рађени су рачуни а на основу потписаних Уговора са правним лицима, предузетницима и физичким лицима.

8.2. Остали пословни приходи (АОП 218)

Ред.бр.	Остали пословни приходи	2025.	2024.	Индекс
1.	Приходи од ФЗО, донација и затезних камата	4.534	23.328	19,44
2.	Остали пословни приходи	1.996	6.033	33,08
3.	Укупно:	6.530	29.361	22,24

8.3. Финансијски приходи (АОП 239)

Ред.бр.	Финансијски приходи	2025.	2024.	Индекс
1.	Приходи од камата	372	428	86,92
2.	Укупно:	372	428	86,92

8.4. Остали приходи и добици (АОП 251)

Ред.бр.	Остали приходи и добици	2025.	2024.	Индекс
1.	Добици од наплаћених раније отписаних потраживања	14.017	-	-
2.	Укупно:	14.017	-	-

Укупни приходи (АОП 305)

Приход	2025.	2024.
Укупан приход	1 196.411	1 116.440

9. Трошкови материјала, горива и енергије(АОП 221 и АОП 222)

Трошкови материјала, горива и енергије	2025.	2024.	Индекс
1. Трошкови материјала за израду	88.973	91.190	97,57
2. Трошкови осталог материја	13.808	17.642	78,27
3. Трошкови горива и енергије	65.188	66.091	98,63

1. Трошкови материјала за израду односе се на трошкове водоводног, канализационог и другог материјала утрошеног на разне кварове, уговорене послове, као и на одржавање наше водоводне и канализационе мреже.
2. Трошкови осталог материјала се односе на трошкове набавке натријум хипохлорита (средство за хлорисање воде), набавке поли-алуминијум хлорида (средство за коагулацију и флокулацију за пречистач воде), трошкове набавке опреме за рад постројења за пречишћавање воде (хлоринатори, ињектори, дигитални инструменти, декантери, хлор компаратори, пумпе итд), те на трошкове набавке других ситних потрошних материјала.
3. Трошкови горива и енергије односе се на трошкове набавке горива за возни парк предузећа који су услед раста цијена горива на тржишту значајно порасли, и у посматраном периоду износе 56.995 КМ, затим на трошкове набавке чврстог горива-пелета који се користи за загријевање управне зграде, који су такође порасли и у посматраном периоду износе 4.725 КМ, те на трошкове набавке електричне енергије за потребе управне зграде и постројења за пречишћавање воде, који у 2025. години износе 3.468 КМ.

10. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	2025.	2024.	Индекс
1. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	849.102	788.578	107,67
а) Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	780.983	720.021	108,47
б) Трошкови осталих личних примања	68.119	68.557	99,36

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2025.години већи су за 7,68 % у односу на претходну годину, највећим дијелом услед раста просјечне плате радника. Трошкови осталих личних расхода у 2025 години односе се на трошкове регреса за 2025 годину, трошкове сахране запосленог, трошкови превоза радника и трошкови службеног путовања.

11. Трошкови производних услуга (АОП 226)

Трошкови производних услуга	2025.	2024.	Индекс
1. Трошкови производних услуга	86.624	62.916	137,68
а) трошкови одржавања основних средстава	34.611	22.354	154,83
б) трошкови осталих производних услуга	22.759	15.078	150,94
ц) трошкови огласа, хов, спон., реклама и др.,	11.420	7.931	143,99
д) комуналне услуге (депонија)	10.436	10.240	101,91
е) трошкови мтел и птт услуга	7.398	7.313	101,16

У оквиру трошкова производних услуга највеће учешће имају трошкови одржавања основних средстава, а они се односе на поправке-одржавање моторних возила предузећа, те на трошкове регистрације истих.

На висину ових трошкова утиче старост већег дијела возног парка, због чега су неопходне честе поправке.

Поред наведених високи су и трошкови осталих производних услуга. У њих спадају трошкови ангажовања туђих радних машина, трошкови превоза материјала за насипање и одржавање локалних некатегорисаних путева, трошкови одржавања управне зграде предузећа-паркети, као и други послови одржавања.

12. Трошкови амортизације (АОП 227)

Трошкови амортизације и резервисања	2025.	2024.	Индекс
1. Трошкови амортизације	59.655	58.413	102,13
а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	59.655	58.413	102,13
б) Амортизација средстава узетих у закуп	-	-	-

Обрачун амортизације се врши отписом основних средстава на терет трошкова обрачунског периода примјеном линеаралне методе.

Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност основног средства.

У оквиру ове позиције највећи су трошкови амортизације обрачунате на постројења и опрему у износу од 57.882 КМ од чега се 8.782 КМ односи на филтерско постројење на изворишту „Николине воде“, док разлику од 1.773 КМ чине трошкови амортизације грађевинских објеката, који су највећим дијелом амортизовани.

13. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) (АОП 234)

Нематеријални трошкови	2025.	2024.	Индекс
1. Нематеријални трошкови	24.472	26.643	91,85
а) премије осигурања	1.430	1.453	98,42
б) трошкови стручног усавршавања	1.456	902	161,42
ц) провизије банака	2.431	2.049	118,64
д) таксе, услуге на софтверима, чишћење просторија, адвокатске и др. услуге	17.155	20.439	83,93
е) ревизија	2.000	1.800	111,11

Трошкови се признају на основу одговарајуће улазне документације и у периоду у ком су настали.

14. Расходи камата (АОП 245)

Трошкови камата у износу од 143 КМ се односе на камате из дужничко-повјерилачких односа.

15. Остали расходи и губици (АОП 270)

Остали расходи у износу од 3.683 КМ се односе на расходе директног отписа потраживања, и отписа алата и инвентара која нису за употребу.

16. Напомене уз АНЕКС 1- додатни рачуноводствени извјештај

Друштво је у склопу финансијских извјештаја саставило Анекс 1-додатни рачуноводствени извјештај за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године. У овом документу дате су позиције према захтјеву прописане форме овог финансијског извјештаја.

16.1. Обрачунати порез на додату вриједност (АОП 658)

На овој позицији исказан је износ од 203.703 КМ, а односи се на обрачунати ПДВ-е, на извршене услуге по издатим фактурама.

16.2. Улазни порез на додату вриједност (АОП 659)

На овој позицији исказан је износ од 38.243 КМ, по основу улазних фактура од добављача.

17. Напомене уз извјештај о токовима готовине

17.1. Прилив готовине из пословне активности (АОП 501)

Приливи од готовине из пословне активности износе 1 462.554 КМ и највећим дијелом (98,67 %) се односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца, док остатак од (1,33 %) чине остали приливи из пословне активности.

17.2. Одливи готовине из пословне активности (АОП 506)

Одливи од готовине из пословне активности износе 1 376.432 КМ и највећим дијелом се односе на одливе по основу исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (59,71%), затим по основу одлива исплата добављачима (23,23 %) а учешће од (17,06%) су одливи из пословне активности, као и одливи по основу плаћених камата.

18. Трансакције са повезаним правним лицима

Информација о повезаним лицима и уговорима закљученим са повезаним лицима Рјешењем окружног привредног суда у Источном Сарајеву бр. О61-0-REG-11-000 401 од **29.09.2011.** године, извршена је регистрација акцијског капитала у износу од **688 979,00 КМ (65%)** на општину Милићи, што представља основ за утврђивање повезаног лица.

На основу учешћа у капиталу повезано лице са Друштвом је

1. Општина Милићи (65% учешћа у капиталу)

Пословне односе у **2025.** години Друштво је остварило са општином Милићи. Са општином Милићи Друштво је остварило промет као добављач по основу пружања комуналних услуга, по основу заједничке комуналне потрошње и по основу осталих услуга.

Пружање комуналних услуга (испука воде и услуге одвођења канализације, одвоз смећа) општини Милићи се врши на основу уговора о пружању комуналних услуга, по општим условима.

Посебним уговорима су регулисани: услуге заједничке комуналне потрошње (чишћење јавних површина у насељу; одржавање, уређивање и опремање јавних зелених површина; одржавање јавних саобраћајних површина у насељу; одвођење атмосферских вода и других падавина са јавних површина, ручно чишћење снијега) и зимског одржавања локалних путева и улица.

Пружање осталих услуга врши се без посебно закључених уговора, а испостављене фактуре се сматрају као уговори.

У купопродајним односима са општином Милићи примјењени су важећи цјеновници за пружање комуналних услуга, примјењене су цијене из уговора, као и услови плаћања.

Промет са општином Милићи:

На почетку пословне године, на дан **01.01.2025.** године потраживања Друштва од општине Милићи су износила **26.837 КМ**, у току **2025.** године истој је фактурисано **433.107 КМ**, а наплаћено је **459.136 КМ**, тако да са даном **31.12.2025.** године потраживања Друштва од општине Милићи износе **808 КМ**.

На основу прегледа књиговодствене документације Друштва, констатовали смо да нема трансферних цијена.

19. Напомене уз извјештај о промјенама на капиталу

19.1. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала у 2025. години износи 1 252.694 КМ.
Капитал друштва се састоји од основног капитала у износу од 1 059.993 КМ, законских резерви у износу од 9.562 КМ формиране у складу са Законом о привредним друштвима и нераспоређеног добитка у износу од 183.139 КМ који се састоји из нераспоређене добити ранијих година у износу од 181.673 КМ, те нераспоређене добити текуће године у износу 1.466 КМ

20. Потенцијалне обавезе

Према изјави Управе на дан 31.12.2025. године, Друштво нема потенцијалних обавеза.

21. Догађаји након извјештајног датума

Након 31. децембра 2025. године, према изјавама Управе до дана објављивања ових појединачних финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума појединачног биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним појединачним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 "Догађаји након дана биланса".

Шеф рачуноводства:

