

JP Komunalno Brčko d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2024. godine

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2024.

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izvještaj o finansijskom položaju	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 25

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikt BiH pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu JP Komunalno Brčko d.o.o. (u daljnjem tekstu "Društvo"), kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Armin Drapić, direktor

JP Komunalno Brčko d.o.o.
Studentska br 13
76 100 Brčko
Bosna i Hercegovina

12. mart 2025. godine

Vlasnicima društva JP Komunalno Brčko d.o.o.**Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja***Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva JP Komunalno Brčko d.o.o. (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 4. do 25., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2024. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, osim efekata navedenih u *Osnovi za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji fer predstavljaju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Revizorskim procedurama provedenim na kontima potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2024. godine Društvo je iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu od 13.453.586 KM (neto nakon ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca), pri čemu se iznos od 3.051.227 KM odnosi na potraživanja od kupaca klasifikovana kao sumnjiva i sporna. Iskazana je i vrijednost ispravke vrijednosti u iznosu od 181.279 KM. Za potrebe revizije nisu prezentirana dospjeća potraživanja, starosna struktura dospjelih potraživanja, niti obračun kreditnih gubitaka dospjelih potraživanja, uz obrazloženje da Društvo ne posjeduje izvještaj o starosnoj strukturi potraživanja, niti je na dan 31. decembra 2024. godine izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, te nije postupilo prema zahtjevima Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 9 – Finansijski instrumenti.

Revizorskim procedurama na kontima odgođenih prihoda, i to dugoročnih odgođenih prihoda u vrijednosti od 1.332.789 KM, i kratkoročnih odgođenih prihoda u vrijednosti od 3.087.255 KM, Društvo reviziji nije prezentiralo registar doniranih sredstava, te drugu relevantnu dokumentaciju, u vidu sporazuma sa donatorima, te druge ugovorni akt, na osnovu koje dokumentacije se može utvrditi ispravnost prezentiranih odgođenih prihoda, te usklađenost sa zahtjevima MRS 20 „Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći“.

Revizorskim procedurama na kontima zaliha, ustanovljeno je da je Društvo iskazalo zalihe u iznosu od 2.782.736 KM. Reviziji nije prezentirana starosna struktura pomenutih zaliha uz obrazloženje da Društvo ne posjeduje softversko rješenje iz kojeg se može utvrditi starosna struktura zaliha, tj. informacija o nekurentnim zalihama. U skladu sa tim Društvo nije, u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe izvršilo procjenu neto utržive vrijednosti zaliha.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u *paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u paragrafima Osnova za mišljenje s rezervom, identifikovana su sljedeća ključna revizijska pitanja.

Priznavanje Prihoda

Društvo je na dan 31. Decembra 2024. godine iskazalo prihode iz operativne djelatnosti u vrijednosti od 61.161.664 KM što čini 93% ukupnih prihoda.

Usmjerili smo pažnju na ovo područje s obzirom da prihodi predstavljaju područje finansijskog izvještavanja koje direktno utječe na finansijski rezultat i uspješnost poslovanja, kao i procjenu i mjeru sveukupne stabilnosti poslovanja, te uslijed značajnosti u strukturi ukupnih prihoda

Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje

Za testiranje prihoda proveli smo revizorske testove sticanja razumijevanja izvora prihoda te procedura i politika priznavanja prihoda te ocijenili ispravnost i dosljednost primjene istih.

Na revizorskom uzorku proveli smo sveobuhvatne procedure testiranja priznavanja prihoda, uključujući i razmatranje prateće dokumentacije, konfirmiranja potraživanja na datum bilansa, analiziranja trendova, te tačnosti priznatih prihoda.

Prema provedenim opisanim procedurama smatramo da su primjenjene procedure i politike priznavanja prihoda prihvatljive.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika

nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Bulevar M. Selimovića 81a, 71000 Sarajevo

Jasmina Oručević, direktor

Sarajevo, 12. mart 2025. godine



Aldijana Gabela, certificirani revizor

JP Komunalno Brčko d.o.o.
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

	Napomena	2024. KM	2023. KM
Poslovni prihodi	5	64.161.664	58.170.957
Ostali prihodi	6	1.381.572	3.588.159
Ukupno prihodi		65.543.236	61.759.116
Troškovi nabavne vrijednosti električne energije		(43.179.920)	(40.332.005)
Operativni troškovi	7	(22.286.522)	(19.162.827)
Ostali rashodi	8	(1.519.988)	(2.393.515)
Ukupno rashodi		(66.986.430)	(61.888.347)
GUBITAK IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		(1.443.194)	(129.231)
Finansijski prihodi	9	212.894	309.483
Finansijski rashodi	10	(117.880)	(71.241)
GUBITAK/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(1.348.180)	109.011
Porez na dobit	11	-	(38.307)
GUBITAK/DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		(1.348.180)	70.704

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2024. GODINE

	Napomena	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Materijalna imovina	13	11.146.232	9.269.960
Nematerijalna imovina	14	335.231	366.663
Ostala dugoročna imovina	15	4.703	4.703
Ukupno dugoročna imovina		11.486.166	9.641.326
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	16	2.782.736	2.441.778
Potraživanja od kupaca	17	13.453.586	11.193.854
Ostala potraživanja	18	1.617.826	170.040
Novac i novčani ekvivalenti	19	3.187.157	3.388.201
Ukupno kratkoročna imovina		21.041.305	17.193.873
UKUPNO IMOVINA		32.527.471	26.835.199
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Vlasnički kapital	20	5.977.268	5.977.268
Statutarne rezerve		3.249.310	3.249.310
Akumulirana dobit		4.480.627	5.828.807
Ukupno kapital		13.707.205	15.055.385
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Dugoročne obaveze po kreditima	21	745.206	1.222.264
Ostale dugoročne obaveze	22	2.055.390	2.367.502
Ukupno dugoročne obaveze		2.800.596	3.589.766
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze prema dobavljačima	23	7.941.272	6.183.333
Ostale obaveze	24	6.804.120	2.006.701
Obaveze po kreditima	25	1.278.278	14
Ukupno kratkoročne obaveze		16.023.670	9.812.227
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		32.527.471	26.835.199

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 12. marta 2025. godine:

Armin Drapić, direktor

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

	Vlasnički kapital KM	Statutarne rezerve KM	Akumulirana dobit KM	Ukupno KM
Stanje 31. decembra 2022.	5.977.268	3.249.310	5.844.836	15.071.414
Isplata dividende	-	-	(86.733)	(86.733)
Neto dobit za godinu	-	-	70.704	70.704
Stanje 31. decembra 2023.	5.977.268	3.249.310	5.828.807	15.055.385
Isplata dividende	-	-	-	-
Neto gubitak za godinu	-	-	(1.348.180)	(1.348.180)
Stanje 31. decembra 2024.	5.977.268	3.249.310	4.480.627	13.707.205

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaj.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

	2024. KM	2023. KM
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak)/Dobit prije poreza	(1.348.179)	109.011
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija	1.639.385	1.564.872
Otuđenje i rashodovanje materijalne i nematerijalne imovine	66.655	-
Umanjenje vrijednosti potraživanja	250.583	-
Usklađivanje vrijednosti zaliha	736	-
		1.673.883
<i>Promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Smanjenje/(Povećanje) zaliha	(341.694)	336.758
Smanjenje/(Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(3.958.100)	(703.882)
(Smanjenje)/Povećanje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	6.243.247	(420.610)
Plaćeni porez na dobit	-	(38.307)
Neto novčani tok ostvaren u poslovnim aktivnostima	2.552.633	847.842
Investicione aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine i nematerijalne imovine	(3.550.883)	(1.779.951)
Neto novčani tok korišten u investicionim aktivnostima	(3.550.883)	(1.779.951)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje/(smanjenje) obaveza po kreditima	797.206	1.222.278
Neto novčani tok generisan iz finansijskih aktivnosti	797.206	1.222.278
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata	(201.044)	290.169
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	3.388.201	3.098.032
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	3.187.157	3.388.201

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

1. OPŠTI PODACI

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH („Društvo“) je društvo ograničene odgovornosti osnovano 01.03.2016. godine, prema rješenju o registraciji broj UP:02-29-1-61/16. Dana 01.03.2016. godine Društvo je ishodovalo dozvolu za obavljanje djelatnosti operatora javnih elektronskih komunikacijskim mreža, prema rješenju o registraciji broj UP:02-29-1-60/16, a koje je izdato od strane Regulatorne agencije za komunikacije BiH, Sarajevo. Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj 096-0-Reg-21-000102 od 09.07.2021. godine izvršen je upis povećanja kapitala Društvo, čime osnovni kapital Društva iznosi 5.977.268 KM.

Registrovana adresa Društva je ulica Bulevar mira bb, Brčko

Osnovna djelatnost Društva je:

- Distribucija, snabdjevanje i trgovina električnom energijom;
- Proizvodnja i distribucija vode;
- Uređivanje i održavanje parkova, zelenih i javnih površina;
- Prikupljanje i deponovanje komunalnog otpada

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo je zapošljavalo 451 radnika (31. decembra 2023.: 443 radnika).

Uprava

Armin Drapić

VD Direktor od 19.11.2024. do 02.03.2025

Direktor od 03.03.2025.

Kemal Atić

Direktor do 18.11.2024.

Upravni odbor

Upravni odbor sastoji se od pet članova kako slijedi:

Davor Ninić
Muamer Ahmetpahić
Dragan Tomić
Miodrag Peranović
Saša Vrkačević

Od 04.08.2024. godine Upravni odbor se sastoji od pet članova kako slijedi:

Mihailo Simikić
Mirsad Arnautović
Davor Ninić
Sead Šadić
Saša Vrkačević

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2024. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MSFI 16	Izmjene i dopune u vezi pojašnjenja načina na koji prodavac-najmoprimac naknadno mjeri transakcije prodaje i povrata najma (na snazi od 1. januara 2024. godine)
---------	--

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1 Osnov za prezentiranje

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko distriktu BiH. Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) pripremljeni su po načelu historijskog troška, izuzev određenih finansijskih instrumenata koji su iskazani u revaloriziranim iznosima ili fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog perioda, kao što je objašnjeno u politikama ispod.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Za potrebe ovog izvještaja napravljene su određene reklasifikacije prethodnog perioda u cilju postizanja konzistentne prezentacije tekuće godine.

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilnoj marci (KM), koja je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima objavljene su u Napomeni 4.

Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika:

3.2 Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u momentu kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati za Preduzeće, i mogu se pouzdano izmjeriti, bez obzira na moment izvršenja plaćanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti, uzimajući u obzir ugovorene uslove plaćanja, obaveze za poreze i druge naknade.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunskih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od donacija priznaju se sučeljavanjem prihoda i rashoda.

Primljene donacije za nabavku sredstava priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod kroz bilans uspjeha na sistemskoj osnovi, u toku korisnog vijeka trajanja sredstva.

3.3 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zaradeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju. Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.4 Primanja zaposlenih

Preduzeće, u ime svojih zaposlenika, plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plaće, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto plaću. Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plaće u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plaće. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plaća. Nadalje, topli okrok je plaćen u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

3.5 Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala. Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Preduzeće namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali. Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, a za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeca. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju. Trošak amortizacije materijalne imovine sa ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjene njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.8 Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenja vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada. Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju na računima kod banaka i novac u blagajnama.

3.10 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektno troškove povezane s dovodenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove prodaje i distribucije.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.11 Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti početno se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze se priznaju u skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti". Prilikom početnog priznavanja, finansijska imovina i finansijske obaveze mjere se po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti. Vlasnički instrumenti mjere se po fer vrijednosti primljene naknade kada ih je izdao subjekt, umanjani za pripadajuće transakcijske troškove.

a) Finansijska imovina

Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije:

- po amortizovanom trošku,
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.
- po fer vrijednost kroz bilans uspjeha.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove. Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici se priznaju ili kroz bilans uspjeha ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavisiti od toga da li je Preduzeće napravilo neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Preduzeće reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Preduzeće obavezuje na kupovinu ili prodaju sredstava. Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Mjerenje pri početnom priznavanju

Preduzeće mjeri finansijsku imovinu po njenoj fer vrijednosti, u slučaju da se ne prikazuje finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha oni se uvećavaju za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine. Transakcijski troškovi finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

Poslovni model preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom

Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Preduzeća i ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Preduzeća da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovorenih novčanih tokova ili je cilj Preduzeća prikupljanje ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijske imovine ili nijedno od ova dva modela) i karakteristika novčanog toka sredstva. Postoje tri mjerne kategorije u koje Preduzeće klasifikuje svoje dužničke instrumente: Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.11 Finansijski instrumenti (nastavak)

Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u bilansu uspjeha i iskazuju se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha. Na dan 31. decembra 2024. godine, sva finansijska imovina Preduzeća klasifikovana je u finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, a obuhvata: .. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja; Novac i novčani ekvivalenti.

Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamata, mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspjeha i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijske prihode, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha. Na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Fer vrijednost kroz bilans uspjeha: Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit mjeri se po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuje se u bilansu uspjeha, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju. Na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Instrumenti kapitala Preduzeće naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada se Preduzeće odluči da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u bilansu uspjeha kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Preduzeća da primi uplate. Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u bilansu uspjeha, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne iskazuju se zasebno od ostalih promjena fer vrijednosti. Na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće ne posjeduje vlasničke instrumente.

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspjeha kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope. Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje u bilansu uspjeha, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne prepiše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

3.12 Kapital

Osnovni kapital na dan 31. decembra 2024. godine uključuje upisani kapital u sudski registar.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Slijedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 4, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Prema pojednostavljenom pristupu ("Simplified Approach"), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjeње vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjeња vrijednosti za potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

5. POSLOVNI PRIHODI

	2024.	2023.
	KM	KM
Prihodi od usluga	64.161.664	58.170.957
UKUPNO	64.161.664	58.170.957

6. OSTALI PRIHODI

	2024.	2023.
	KM	KM
Prihodi od donacija	745.197	3.489.184
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomene 13 i 14)	75.087	31.834
Prihodi od smanjenja rezervisanja	151.852	-
Prihodi iz ranijih godina	265.688	2.000
Ostali prihodi	143.748	65.141
UKUPNO	1.381.572	3.588.159

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

7. OPERATIVNI TROŠKOVI

	2024. KM	2023. KM
Bruto plate	13.248.995	11.090.203
Ostale naknade zaposlenim	1.038.150	1.055.213
Amortizacija (Napomena 10)	1.639.385	1.564.872
Održavanje	912.264	718.804
Troškovi osiguranja	121.933	114.487
Troškovi zaštitarskih usluga	125.130	114.844
Porezi, članarine i takse	491.268	204.376
Troškovi energije i goriva	1.586.401	1.410.083
PTT troškovi	70.013	67.816
Troškovi analiza i održavanja	55.233	212.748
Troškovi rezervisanja	214.000	-
Ugovori o djelu	719.773	484.357
Bankarske usluge	61.674	73.877
Troškovi održavanja higijene	119.017	112.844
Troškovi sirovina i materijala	1.542.977	1.436.254
Ostali troškovi	340.309	502.049
UKUPNO	22.286.522	19.162.827

8. OSTALI RASHODI

	2024. KM	2023. KM
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomena 13)	250.583	308.676
Donacije/Grantovi	455.156	1.160.863
Umanjenje vrijednosti zaliha	736	289.342
Rashodi po osnovu sudskih troškova i naknada štete	240.948	265.010
Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava	68.994	171.284
Gubici od prodaje i otuđenja stalnih sredstava	7.150	33.841
Rashodi po osnovu gubitaka vode	123.402	50.196
Ostali rashodi	373.019	114.303
UKUPNO	1.519.988	2.393.515

9. FINANSIJSKI PRIHODI

	2024. KM	2023. KM
Prihodi od kamata	207.761	306.193
Ostali finansijski prihodi	5.133	3.290
UKUPNO	212.894	309.483

10. FINANSIJSKI RASHODI

	2024. KM	2023. KM
Troškovi kamata	114.660	71.241
Troškovi naknada za obradu kredita	3.220	-
UKUPNO	117.880	71.241

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

11. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10% koja se primjenjuje na procijenjenu oporezivu dobit za godinu. Usklađenje poreza na dobit za godinu s dobiti iskazanom u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti je kako slijedi:

	2024.	2023.
	KM	KM
(Gubitak)/Dobit prije poreza	(1.348.180)	766.132
Poreski učinak nepriznatih rashoda	407.887	383.066
Osnovica za obračun poreza na dobit	-	383.066
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	38.307
Trošak poreza na dobit	-	38.307

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

13. MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište KM	Građevine KM	Postrojenja i oprema KM	Alat i namještaj KM	Transportna sredstva KM	Materijalna sredstva u pripremi KM	Ukupno KM
Nabavna vrijednost							
Na dan 31. decembra 2022.	-	5.767.055	7.720.941	2.231.614	7.116.902	779.805	23.616.317
Povećanja	-	255.331	-	-	-	1.627.435	1.882.766
Korekcija	-	-	3	-	-	(11.194)	(11.191)
Otuđenja i rashodovanja	-	(3.662)	(155.246)	(147.760)	(16.667)	-	(323.335)
Umanjenje vrijednosti	-	-	-	-	-	(171.284)	(171.284)
Prenos sa/na	8.231	157.481	642.374	58.169	952.670	(1.818.925)	-
Na dan 31. decembra 2023.	8.231	6.176.205	8.208.072	2.142.023	8.052.905	405.837	24.993.273
Povećanja						3.414.795	3.414.795
Korekcija			(504.700)	(505.779)		(2.678)	(1.599)
Otuđenja i rashodovanja			(10.538)	(27.007)	(23.515)	(58.969)	(120.029)
Prenos sa/na		6.299	508.443	341.383	1.848.040	(2.704.165)	-
Na dan 31. decembra 2024.	8.231	6.182.504	8.201.277	2.962.178	9.877.430	1.054.820	28.286.440
Akumulirana amortizacija							
Na dan 31. decembra 2022.	-	2.690.604	4.416.462	1.675.369	5.872.191	-	14.654.626
Amortizacija za godinu	-	229.521	-	97.102	479.604	-	1.378.738
Korekcija	-	-	(7.417)	-	-	-	(7.417)
Otuđenja i rashodovanja	-	(2.038)		(121.811)	(16.667)	-	(302.634)
Na dan 31. decembra 2023.	-	2.918.087	4.819.438	1.650.660	6.335.128	-	15.723.313
Amortizacija za godinu		228.757	564.938	147.131	525.315		1.466.141
Korekcija		-	(375.881)	(375.611)			(270)
Otuđenja i rashodovanja		-	(4.159)	(21.302)	(23.515)	-	(48.976)
Na dan 31. decembra 2024.	-	3.146.844	5.004.336	2.152.100	6.836.928	-	17.140.208
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. decembra 2024.	8.231	3.035.660	3.196.941	810.078	3.040.502	1.054.820	11.146.232
Na dan 31. decembra 2023.	8.231	3.258.118	3.388.634	491.363	1.717.777	405.837	9.269.960

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licence KM	Ulaganja na tuđim sredstvima KM	Ostala nematerijalna imovina KM	Ukupno KM
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Na dan 31. decembra 2022.	334.645	6.889	2.530.763	2.872.297
Povećanja	21.365	92.137	-	86.137
Otuđenja i rashodovanja	(97.716)	-	(19.600)	(117.316)
Na dan 31. decembra 2023.	258.294	99.026	2.511.163	2.868.483
Povećanja	32.300	-	103.788	136.088
Korekcija	6.232	-	-	6.232
Otuđenja i rashodovanja	(93.569)	-	-	(93.569)
Na dan 31. decembra 2024.	203.257	99.026	2.614.951	2.917.234
<i>Akumulirana amortizacija</i>				
Na dan 31. decembra 2022.	305.061	6.427	2.100.956	2.412.444
Amortizacija za godinu	13.792	1.702	187.060	202.554
Korekcija	-	-	(1.585)	(1.585)
Otuđenja i rashodovanja	(91.993)	-	(19.600)	(111.593)
Na dan 31. decembra 2023.	226.860	8.129	2.266.831	2.501.820
Amortizacija za godinu	21.147	6.213	145.884	173.244
Otuđenja i rashodovanja	(93.569)	-	-	(93.569)
Korekcija	508	-	-	508
Na dan 31. decembra 2024.	154.946	14.342	2.412.716	2.582.003
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
Na dan 31. decembra 2024.	48.311	84.684	202.236	335.231
Na dan 31. decembra 2023.	31.434	90.897	244.322	366.663

15. OSTALA DUGOROČNA IMOVINA

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Djela likovne umjetnosti i kiparstva	4.703	4.703
UKUPNO	4.703	4.703

16. ZALIHE

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Sitan alat i inventar	187.590	859.743
Sirovine i materijal	2.657.386	2.301.804
Skladište nekurentnog materijala i rezervnih dijelova	287.047	289.342
Ispravka vrijednosti zaliha	(349.288)	(1.009.111)
UKUPNO	2.782.736	2.441.778

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.583.638	9.123.427
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	3.051.227	2.780.869
<i>Podzbir</i>	<i>13.634.865</i>	<i>11.904.296</i>
<i>Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(181.279)</i>	<i>(710.442)</i>
UKUPNO	13.453.586	11.193.854

Prosječan period naplate potraživanja od kupaca je 76 dana (2023.: 69 dana). Kamata se obračunava na potraživanja od kupaca koja su u kašnjenju.

Kretanje na umanjenju vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca može se prikazati kako slijedi:

	2024. KM	2023. KM
Stanje na dan 1. januara	710.442	3.166.671
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 8)	250.583	150.000
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 6)	(75.087)	(31.834)
Otpis	(704.659)	(2.574.395)
Stanje na dan 31. decembra	181.279	710.442

18. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	48.427	57.361
Potraživanja UIO/GTC	1.431.761	-
Unaprijed plaćeni troškovi	8.284	8.284
Potraživanja za refundaciju bolovanja	19.448	103.129
Dati avansi	90.793	-
Ostala potraživanja	19.113	1.266
UKUPNO	1.617.826	170.040

Nije bilo kretanja na ispravci vrijednosti ostalih potraživanja.

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Transakcioni računi kod banaka u domaćoj valuti	3.185.599	3.387.970
Blagajna	1.558	231
UKUPNO	3.187.157	3.388.201

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

20. VLASNIČKI KAPITAL

Na osnovu posljednjeg dostupnog rješenja od registraciji od dana 03.03.2025. godine izdatim od strane Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, oznake 096-0-Reg-25-000270, osnovni Vlasnički kapital Društva na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine može se prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2024. KM	% vlasništva	31.12.2023. KM
Brčko Distrikt Bosne i Hercegovine	100,00	5.977.268	100,00	5.977.268
Ukupno	100,00	5.977.268	100,00	5.977.268

21. OBAVEZE PO PRIMLJENIM DUGOROČNIM KREDITIMA

	Kamatna stopa	Dospijeće	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
NLB Banka d.d.	3,50%	07.03.2027	1.519.484	1.222.264
<i>Podzbir</i>			1.519.484	1.222.264
<i>Dospijeće dugoročnih kredita je kako slijedi:</i>				
U roku od godinu dana			774.278	-
U drugoj godini			570.414	477.058
Od treće do uključivo pete godine			174.792	745.206
Preko pet godina				
<i>Manje: iznosi koji dospijevaju u 12 mjeseci</i>				
<i>(Napomena 25)</i>			(774.278)	-
UKUPNO			745.206	1.222.264

22. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE, RAZGRANIČENJA I REZERVISANJA

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	508.601	593.471
Rezervisanja za sudske sporove	214.000	151.852
Odloženi prihodi po osnovu donacija	1.332.789	1.622.179
UKUPNO	2.055.390	2.367.502

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	7.940.587	6.124.860
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	685	58.473
UKUPNO	7.941.272	6.183.333

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

24. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Obaveze za primljene avanse	895.606	718.270
Obaveze prema zaposlenima, obaveze za poreze i doprinose	1.224.796	1.167.305
Obaveze za PDV/GTC	1.431.760	-
Obaveze za PDV	144.503	88.941
Odloženi prihodi	3.087.255	-
Obračunati troškovi perioda	-	10.072
Ostalo	20.200	22.113
UKUPNO	6.804.120	2.006.701

25. OBAVEZE PO PRIMLJENIM KRATKOROČNIM KREDITIMA

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Unicredit Banka d.d. Mostar	500.000	-
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	774.278	-
UKUPNO	1.278.278	-

26. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2024. godine protiv Društva se vodilo dvadeset aktivnih sudskih sporova ukupne vrijednosti 106.759 KM za koje je Društvo registrovalo rezervisanje u vrijednosti od 106.759 KM.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2023. godinu. Finansijska struktura Društva se sastoji od depozita, novca i novčanih ekvivalenata, te ukupnog kapitala Društva.

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovu mjerenja i na osnovu toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa finansijske imovine, finansijskih obaveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Napomeni 4 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2024. KM	31.12.2023. KM
Finansijska imovina		
Po amortiziranom trošku	18.258.586	14.572.095
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	13.681.624	9.412.298

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Upravljanje rizikom strane valute

Po mišljenju Uprave, Društvo nije izloženo riziku promjene kursa strane valute, obzirom da se sve transakcije u stranim valutama obavljaju u EUR-ima, a u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM je fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Po mišljenju Uprave Društvo nije izloženo kamatnom riziku, jer finansiranje svojih aktivnosti vrši iz vlastitih te sredstava pozajmljenih sa fiksnom kamatnom stopom.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Uprava.

Izuzev prema povezanim licima, Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi kupaca koji imaju slične osobine. Društvo definiira kupce da imaju slične osobine ako su povezana lica.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeća finansijske imovine i obaveza.

Tabela za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

JP KOMUNALNO BRČKO D.O.O.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024.

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec KM	1 - 6 mjeseci KM	6 - 12 mjeseci KM	Preko 1 godine KM	Ukupno KM
31. decembar 2024.						
Sa fiksnom kamatnom stopom	3,00	227.625	773.241	277.412	745.206	2.023.484
Beskamatno	-	10.226.379	-	-	1.431.761	11.658.140
UKUPNO		10.454.004	773.241	277.412	2.716.967	13.681.624
31. decembar 2023.						
Sa fiksnom kamatnom stopom	3,50	17.694	175.812	351.625	786.905	1.332.036
Beskamatno	-	8.190.034	-	-	-	8.190.034
UKUPNO		8.207.728	175.812	351.625	786.905	9.522.070

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec KM	1 - 6 mjeseci KM	6 - 12 mjeseci KM	Preko 1 godine KM	Ukupno KM
31. decembar 2023.						
Beskamatno	-	16.826.825	-	-	1.431.761	18.258.586
UKUPNO		16.826.825	-	-	1.431.761	18.258.586
31. decembar 2022.						
Beskamatno	-	14.752.095	-	-	-	14.752.095
UKUPNO		14.752.095	-	-	-	14.752.095

Fer vrijednosti finansijskih instrumenata

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza koja je u finansijskim izvještajima priznata po amortizovanom trošku približno odgovara njihovoj fer vrijednosti.

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2024. godine.

29. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28. februara 2025. godine.

Armin Drapić, Direktor