

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2020. GODINU



Bijeljina, februar 2021. godine

**SADRŽAJ:**

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	3
2.	OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTV.....	10
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA.....	12
3.1	Nematerijalna ulaganja.....	12
3.2	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	12
3.3	Dugoročni finansijski plasmani.....	14
3.4	Zalihe.....	15
3.5	Kratkoročna potraživanja i plasmani.....	15
3.6	Greške iz prethodnog perioda.....	16
3.7	Priznavanje prihoda.....	16
3.8	Priznavanje rashoda.....	16
3.9	Finansijske obaveze.....	17
3.10	Dugoročna rezervisanja.....	17
4.	NOTE UZ BILANS STANJA.....	18
4.1	Stalna imovina (AOP-001).....	21
4.1.1	Nematerijalna ulaganja.....	22
4.1.2	Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine.....	22
4.2	Tekuća imovina (AOP-031).....	28
4.2.1	Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.....	28
4.2.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.....	29
4.3	Ukupna aktiva (AOP-064+065).....	36
4.4	Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123).....	37
4.4.1	Osnovni kapital (103 do 108).....	37
4.4.2	Rezerve (112+114).....	37
4.4.3	Revalorizacija rezerve.....	37
4.4.4	Neraspoređeni dobitak (119 do 122).....	38
4.5	Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134).....	39
4.5.1	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.....	39
4.6	Obaveze (AOP-136+144).....	39
4.6.1	Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163).....	39
4.7	Ukupna pasiva (AOP-164+165).....	41
5.	NOTE UZ BILANS USPJEHA.....	42
5.1	Poslovni prihodi i rashodi.....	44
5.1.1	Poslovni prihodi.....	44
5.1.2	Poslovni rashodi.....	46
5.2	Finansijski prihodi i rashodi.....	47
5.3	Ostali prihodi i rashodi.....	48
5.3.1	Ostali prihodi.....	48
5.3.2	Ostali rashodi.....	48
5.4	AOP 299-Neto dobitak tekuće godine.....	49
6.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA.....	49
7.	NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	50
8.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....	53



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija

Osnovno javno državno preduzeće (OJDP) **"Komunalac" Bijeljina**, Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7. osnovano je Odlukom Skupštine opštine Bijeljina 05.06.1995. godine, broj 01-022-8/95 izdvajanjem iz tada postojećeg **KRO "4. juli" Bijeljina**.

Preduzeće je kao akcionarsko društvo „Komunalac“ Bijeljina sa sjedištem u Bijeljini, Ul. Miloša Crnjanskog broj: 7. (u daljem tekstu Društvo) upisano u sudski registar pravnih lica kod Osnovnog suda u Bijeljini, Rješenjem broj registarskog uložka registarskog suda: 1-121, oznaka i broj upisnika suda: Fi-254/05 od 07.09.2005. godine.

Istim rješenjem upisana je i promjena svojine državnog kapitala ODP „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, kada je preduzeće promijenilo i oblik organizaovanja u akcionarsko društvo "Komunalac" Bijeljina, sa postojećom adresom, shodno odredbama „Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i „Zakona o javnim preduzećima“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04, 78/11) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-17-000 352 od 12.04.2017. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 2059/2017 od 24.03.2017. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Milenko Vićanović, diplomirani inženjer elektrotehnike iz Bijeljine**

Nadzorni odbor AD „Komunalac“ Bijeljina je Odlukom o razrješenju funkcije direktora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4543/2020 od 10.07.2020. godine sa iste razrješio Milenka Vićanovića, zaključno sa 20.07.2020. godine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-20-001 470 od 21.07.2020. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj: 4544/2020 od 10.07.2020. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Diko Cvijetinović, diplomirani ekonomista iz Bijeljine**

1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

**AD „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina,
Ulica Miloša Crnjanskog broj: 7.**

Matični broj Društva: **1028421** (prema Rješenju o registraciji: **MBS 1-121**)

Obavještenjem o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 8193 od 28.06.2013. godine Društvo je razvrstano kao:

- | | |
|------------------------|---------------------------------------|
| ➤ Oblik organizovanja: | Akcionarsko društvo - 03 |
| ➤ Oblik svojine: | Dva ili više oblika svojine – 4 |
| ➤ Sjedište: | 76300 Bijeljina, Miloša Crnjanskog 7. |
| ➤ Opština/Grad: | Bijeljina – 10057, |
| ➤ Osnovna djelatnost: | Prikupljanje neopasnog otpada – 38.11 |



Istim Obavještenjem izvršeno je i razvrstavanje Poslovnih jedinica, a vrsta promjene je usklađivanje sa zakonom i promjena ostalih podataka.

U pravnom prometu sa trećim licima Društvo istupa bez ograničenja, a za svoje obaveze odgovara cjelokupnom imovinom kojom raspolaže. Osnivači odgovaraju do visine uložених sredstava. Svoje finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko transakcionih računa i to:

- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Bijeljina
- 554-001-00000055-13 Naša banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Komercijalna banka
- 567-343-10000007-48..... Sberbank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65..... Addiko bank a.d.

Devizno poslovanje Društvo obavlja se preko deviznih računa i to:

- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (EUR)
- 554-780-0003360-111..... Naša banka a.d. Bijeljina (USD)

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 453/01 od 20.09.2005. godine i dodijelila broj:

4400305650008

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPRJ/1-3545-2/07 od 05.07.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj:

400305650008

Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske upisala je svojim Rješenjem broj: 01-03-PE-2515/05 od 20.09.2005. godine Društvo u registar emitentata sa podacima:

➤ **oznaka i registarski broj emitenta 04-693-101/05**

Sa Centralnim registrom hartija od vrijednosti AD Banja Luka zaključen je Ugovor o registraciji hartija od vrijednosti broj: 01-04-7354/05 od 03.10.2005. godine, kojim se regulišu međusobni odnosi iz osnova vođenja računa emitenta i čuvanja nematerijalizovanih hartija od vrijednosti. Rješenjem o registraciji hartija od vrijednosti Centralnog registra hartija od vrijednosti, broj: 06-32/05 od 04.11.2005. godine izvršena je registracija hartija od vrijednosti emitenta „Komunalac“ a.d. Bijeljina.

Banjalučka berza a.d. Banja Luka donijela je Rješenje broj: 08-2534/2005 od 07.11.2005. godine o uvrštavanjau hartija od vrijednosti na slobodno berzansko tržište.

Sve navedene aktivnosti u periodu od upisa usklađivale su se i usaglašavale u skladu sa izmjenjenim okolnostima.

1.3. Akcije i akcionari Društva

Statutom Društva - prečišćeni tekst od 10.08.2011. godine (član 17.) definisano je da osnovni kapital Društva iznosi 3.748.014 KM i predstavlja zbir nominalnih vrijednosti akcija Društva koje su akcionari stekli u postupku vlasničke transformacije.



Ukupan broj akcija (broj računa kod Centralnog registra je: 15904617) iznosi 3.748.014 komada, nominalne vrijednosti po jednoj akciji 1,00 KM, odnosno, ukupno u nominalnom iznosu 3.748.014,00 KM. Na osnovu Rješenja o registraciji hartija od vrijednosti broj: 06-32/05 (prva emisija), upisano je 2.559.403 akcija, zatim po Rješenju 01-UP-031-1318/06 od 18.04.2006. godine upisana je 101.571 obična akcija (druga emisija) i po Rješenju broj: 01-UP-031-2300/06 od 30.06.2006. godine upisano je 1.087.040 akcija (treća emisija).

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka dostavio je Izvještaj – knjigu akcionara, od 31.12.2020. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>	
	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>
Grad Bijeljina	2.436.256	65,001251%	2.436.256	65,001251%
„Oktan promet“ d.o.o.	1.118.745	29,849008%	1.118.745	29,849008%
Stanković Mihailo	70.820	1,889534%	70.820	1,889534%
Ostali akcionari	122.193	3,260207%	122.193	3,260207%
Ukupno	3.748.014	100,00%	3.748.014	100,00%

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2020. godine raspolažu sa 96,739793% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,260207% akcija. U tekućem periodu nije bilo promjene podataka.

1.4. Djelatnost Društva

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 646 od 13.12.2011. godine upisano je usklađivanje djelatnosti, prema kome je upisana djelatnost Društva:

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21 - Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
- 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,
- 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,
- 49.41 - Drumski prevoz robe,



- 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
- 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
- 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
- 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
- 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.

Istim Rješenjem upisano je da Društvo u spoljnotrgovinskom prometu može da obavlja sve djelatnosti upisane u sudski registar kao u unutrašnjem prometu.

1.5. Normativna osnova organizovanja

Na osnovu člana 181. i 442. *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11) *Zakona o javnim preduzećima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04, 78/11) Skupština akcionara *a.d. "Komunalac" Bijeljina*, je na sjednici održanoj dana 10.08.2011. godine usvojila „Statut akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina – prečišćeni tekst“ kojim se definiše:

- pravna forma, firma, sjedište i matični broj Društva,
- pravni promet, zastupanje, predstavljanje i potpisivanje Društva,
- djelatnost Društva (makro organizacija i unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta),
- organizacija društva,
- osnovni kapital, način uplate akcija, nominalna vrijednost, vrsta i kalsa izdatih akcija,
- povećanje i smanjenje osnovnog kapitala Društva,
- rezerve Društva,
- raspolaganje imovinom velike vrijednosti,
- upravljanje Društvom,
- sukobi interesa,
- etički kodeks,
- plan poslovanja,
- računovodstvo i revizijski standardi,
- odbor za reviziju,
- odjeljenje za internu reviziju,
- javne nabavke,
- raspodjela dobiti i snošenje gubitka,
- nedopuštene aktivnosti,
- ograničene aktivnosti,
- način promjene oblika Društva,
- vrijeme na koje se Društvo osniva i prestanak Društva,
- zaštita životne sredine,
- učešće zaposlenih u upravljanju Društvom,
- poslovna tajna,
- opšti akti Društva i
- druga pitanja od značaja za rad Društva u skladu sa Zakonom.

Statutom je predviđeno (član 109. – 110.) da se opštim aktima Društva smatraju: Statut, pravilnici, poslovnici, smjernice, uputstva i odluke kojima se na opšti način utvrđuju određena pitanja.

Opšti akti moraju biti usklađeni sa Statutom, a sva ostala pojedinačna akta usaglašena sa opštim aktima Društva.



Za regulisanje pojedinih pitanja u Društvu su doneseni Pravilnici, kao što je:

- Poslovnik o radu Skupštine akcionara AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1988/2005 od 16.06.2005. godine,
- Etički kodeks ponašanja zaposlenih i drugih lica izabраних u organe AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1989/2005 od 16.06.2005. godine,
- Poslovnik o radu Odbora za reviziju, broj: 2044/05 od 23.06.2005. godine,
- Osnovna načela rada interne revizije, broj 2080IR/05, jun 2005. godine (nije uveden u knjigu protokola AD „Komunalac“ Bijeljina ,
- Smjernice o postupku organa i stručnih službi u vršenju nabavke roba, usluga i radova u AD „Komunalac“ Bijeljina broj 2081/05 od 27.06.2005. godine,
- Poslovnik o radu Nadzornog odbora, broj: 2084/2005 od 27.06.2005. godine,
- Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, broj 2087/05 od 27.06.2005. godine,
- Pravilnik o zaštiti od požara, broj 812/2019 od 08.02.2020. godine,
- Pravilnik o civilnoj zaštiti, broj 2429/05 od 05.08.2005. godine,
- Pravilnik o sredstvima lične zaštite na radu i ličnoj zaštitnoj opremi, broj 2431/05 od 05.08.2005. godine,
- Standardi upravljanja, broj 1366/2006 od 09.05.2006. godine,
- Pravilnik o načinu i uslovima sprovođenja fizičkog obezbjeđenja objekta, broj 2120-1/07 od 27.06.2007. godine,
- Smjernice za rad direktora i izvršnih direktora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2122-1/2007 od 27.06.2007. godine,
- Pravilnik o uslovima i postupku ostvarivanja prava na stipendiju, broj: 3980/2017 od 02.11.2007. godine,
- Procedure rukovanja gotovim novcem, broj 4246-1/08 od 23.12.2008. godine,
- Pravilnik o zaštiti na radu, broj 1478/09 od 06.04.2009. godine,
- Pravilnik o internoj reviziji, broj: 4672/2009 od 28.12.2009. godine,
- Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla, broj: 1745-1/2011 od 23.05.2011. godine,
- „Prve izmjene Pravilnika o naknadi troškovi prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1745-1/2011 od 23.05.2011. godine“ broj: 3240/2011 od 23.09.2011. godine,
- Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu – Etički kodeks, broj: 2960/2015 od 05.05.2015. godine,
- Povelja o internoj reviziji, broj: 2961/2015 od 05.05.2015. godine,
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3187/2015 od 12.05.2015. godine,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u javnim nabavkama, broj 3188/2015 od 12.05.2015. godine,
- Pravilnik o pijačnom redu, broj 348/2016 od 01.02.2016. godine,
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, broj 2650/2016 od 08.07.2016. godine,
- Pravilnik o procedurama za izvršenje nabavki roba, usluga i radova 4659/2017 od 30.06.2017. godine,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza broj 8709/2017 od 15.12.2017. godine,
- Pravilnik o procedurama za praćenje naplate potraživanja, ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja i otpis nenaplativih potraživanja broj 8710/2017 od 15.12.2017. godine,



- Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina broj 8711/2017 od 15.12.2017. godine,
- Plan sigurnosti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina broj 8712/2017 od 15.12.2017. godine,
- Pravilnik o načinu pružanja usluga i rješavanja prigovora i reklamacija korisnika komunalne usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada broj 131/2018 od 04.01.2018. godine,
- Pravilnik o korištenju telefona u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina broj 131/2018 od 04.01.2018. godine,
- Uputstvo o postupanju sa prijavama korupcije i obezbjeđenje zaštite lica koja prijavljuju korupciju broj: 3953-1/2018 od 22.05.2018. godine,
- Pravilnik o računovodstvu, broj: 810/2019 od 08.02.2019. godine,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama broj: 811/2019 od 08.02.2019. godine,
- Plan održavanja higijene objekta (restorana), broj 3529/2019 od 21.05.2019. godine,
- Program osposobljavanja radnika za bezbjedan i zdrav rad, broj: 4050/2019 od 07.06.2019. godine,
- Pravilnik o službenim putovanjima za zaposlene u AD „Komunalac“ Bijeljina broj 5209/2019 od 17.07.2019. godine,
- Pravilnik o utvrđivanju minimuma procesa rada za vrijeme štrajka u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj 6860/2019 od 26.09.2019. godine,
- Pravilnik o radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina broj 8354/2019 od 15.11.2019. godine,
- Odluka o utvrđivanju blagajničkog maksimuma, broj: 9422-2/2019 od 30.12.2019. godine,
- Program prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2020. godinu, broj: 297/2020 od 21.01.2020. godine,
- Studija rizika za 2020. godinu, broj: 1651/2020 od 03.03.2020. godine,
- Plan rada interne revizije za 2020. godinu, broj: 1652/2020 od 03.03.2020. godine,
- Povelja interne revizije, broj: 1910/2020 od 09.03.2020. godine,
- Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu (etički kodeks), broj: 1909/2020 od 09.03.2020. godine,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 3855/2020 od 11.06.2020. godine,
- Tabelarni pregled utvrđenih koeficijenata po radnim mjestima broj: 4722/2020 od 17.07.2020. godine,
- Pravilnik o korištenju elektronske pošte u akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6223/2020 od 25.09.2020. godine i
- Pravilnik o trošenju sredstava za reprezentaciju u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6224/2020 od 25.09.2020. godine.

Značajan dio pitanja reguliše se pojedinačnim odlukama direktora Društva u skladu sa njegovim nadležnostima u funkciji organizovanja i izvršavanja registrovane djelatnosti i njihov pregled može biti ilustrativnog karaktera (odluke, uputstva i sl.).

1.6. Organi upravljanja

Društvom upravljaju vlasnici akcija, odnosno predstavnici vlasnika, srazmjerno broju akcija, izuzev u slučajevima predviđenim zakonom i statutom. Organi upravljanja (član 31. Statuta) Društva su:



1. *Skupština akcionara, kao organ vlasnika kapitala,*
2. *Nadzorni odbor Društva, kao organ nadzora nad radom Uprave društva i*
3. *Uprava Društva (menadžment) koju čine direktor i dva izvršna direktora.*

Statutom Društva definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Društva.

Prema Odluci o imenovanju članova Nadzornog odbora koju je donijela Skupština akcionara, članovi Nadzornog odbora su:

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

1. Goran Marković,
2. Dragana Čojić,
3. Milorad Marić.

b) Ispred „Oktan promet“ d.o.o. Bijeljina:

1. Vojin Mitrović,
2. Zoran Pribišić - do 22.12.2020. godine (podnio ostavku sa 22.12.2020. godine).

1.7. Organizacija Društva

Statutom Društva definisana je organizacija Društva, prema kojim odredbama mikro organizaciju Društva čini:

1. Uprava Društva,
2. Sektor za ekonomsko – finansijske, pravne i opšte poslove,
3. Proizvodno tehnološki sektor, i
4. Odjeljenje za internu reviziju.

Upravu Društva čine:

1. Direktor Društva,
2. Izvršni direktori za :
 - ekonomsko finansijske pravne i opšte poslove,
 - proizvodno tehnološke poslove.

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

1. Služba za finansijske i računovodstvene poslove,
2. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove,
3. Služba ishrane radnika.

Proizvodno tehnološki sektor čine:

1. Služba komunalnih usluga,
2. Služba za organizaciju pijačnih usluga,
3. Služba održavanja gradskog zelenila,

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.



1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrani period Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih kako slijedi:

Godina	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.
Osnov obračuna											
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	135	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	135	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153	161,75	163,83	166,33	176,67

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u a.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposlen je 141 radnik. U 2020. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 22 radnika, dok je za 8 radnika prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, a 3 radnika na neodređeno su dala otkaz. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirana su 152 radnika.

U toku 2020. godine značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2020. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 33 radnika. Na dan 31.12.2020. godine u Društvu je zaposleno 185 radnika, dok je u prethodnoj godini evidentirano 173 radnika, a u 2018. godini 162 radnika.

2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)/Računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Finansijski izvještaji AD „Komunalac“ Bijeljina su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti osim za naknadna vrednovanja sa usvojenim računovodstvenim politikama, koje predstavljaju sastavni dio ovih Napomena.

Iznosi prezentovani u Finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Priloženi Finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI do 2018. godine, koji su prevedeni. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2018. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i saglasno tome nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih Finansijskih izvještaja.

AD „Komunalac“ Bijeljina je za Finansijske izvještaje za 2020. godinu prvi put primjenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Prva primjena navedenog standarda imala je za posljedicu promjenu računovodstvenih politika i materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina.

Implementacija navedenog standarda obavljena je retroaktivno sa kumulativnim učinkom izvorne primjene standarda kao usklađivanja početnog salda na datum prve primjene standarda.

MSFI 9 – Finansijski instrumenti zamjenio je MRS 39 – Finansijski instrumenti. Klasifikacija finansijskih instrumenata vrši se na osnovu poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i ugovorenih karakteristika novčanih tokova. Primjena ovog standarda uz obavezu objelodanjivanja imala je i značajan uticaj na rezultat poslovanja Društva.



Za izradu finansijskih izvještaja za 2020. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 – Zalihe,
- MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda,
- MRS 12 – Porez na dobitak,
- MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 19 – Primanja zaposlenih,
- MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći,
- MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva,
- MRS 24 – Objelodanjivanja povezanih strana,
- MRS 32 – Finansijski instrumenti,
- MRS 33 – Zarada po akciji,
- MRS 34 – Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,
- MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 – Nematerijalna imovina,
- MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje,
- MRS 40 – Investicione nekretnine.

- MSFI 1 – Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 2 – Plaćanja na osnovu akcija,
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 – Ugovori o osiguranju,
- MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja,
- MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti,
- MSFI 13 – Odmjeravanje fer vrijednosti,
- MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja,
- MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

U primjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta, kao što su:

- a) Statut Društva,
- b) Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- c) Pravilnik o radu,
- d) Pravilnik o računovodstvu,
- e) Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- f) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su prava i druga neopipljiva sredstva koja pravno lice koristi u isporuci usluga, nad kojim Društvo ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi.

Nematerijalna ulaganja čine:

- ulaganje u koncesije,
- ulaganje u razvoj novih proizvoda i unapređenje postojećih,
- ulaganje u naučno-tehnička znanja,
- ulaganja u nabavku licenci ili sticanje prava na intelektualnoj svojini
- ulaganja u istraživanje tržišta.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja.

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u pravno lice i da se nabavna vrijednost/cijena koštanja tog sredstva može pouzdano odmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao nekretnina, postrojenje i oprema i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih sredstava.

U opremu svrstavaju se i rezervni dijelovi kada se isti koriste uz opremu i kada se očekuje da će njihova upotreba biti duža od jedne godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme sačinjavaju:

- fakturna vrijednost dobavljača,
- troškovi prevoza, uključujući i vlastiti prevoz,
- troškovi pripreme mjesta,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inostranstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- nepovratni porezi i druge dažbine,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekte, inženjeri i sl.),
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.



U trošak nabavke nekretnine, postrojenja i opreme se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrijednosti.

Početno iskazivanje nekretnine, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja dok se naknadni izdaci, prema opštem principu priznavanja, definisanom u paragrafu 7. MRS 16, naknadna ulaganja u stavku nekretnina, postrojenja i opreme, mogu kapitalizovati, odnosno uključiti u knjigovodstvenu vrijednost sredstva, ako i samo ako:

- je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa naknadnim ulaganjima priticati u pravno lice; i
- se nabavna vrijednost/cijena koštanja naknadnih ulaganja može pouzdano odmjeriti.

Troškovi svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme se ne kapitalizuju, već predstavljaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u sredstvo se može kapitalizovati ukoliko će takvo ulaganje:

- produžiti korisni vijek upotrebe sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvalitet usluga, i
- značiti usvajanje novih poslovnih usluga koje omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih troškova.

S obzirom da zamjena rezervnog dijela dovodi do promjene knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti sredstva, potrebno je preispitati procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstva, jer od njega zavisi obračun amortizacije.

Naknadno vrednovanje sredstva se vrši prema modelu revalorizacije.

Prema modelu revalorizacije, nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, obuhvataju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Osnovni principi prilikom primjene politike revalorizacije su:

- fer vrijednost zemljišta i zgrada utvrđuje se procjenom, koju vrše stručno osposobljeni procjenjivači, na bazi tržišnih dokaza;
- fer vrijednost postrojenja i opreme vrše stručno osposobljeni procjenjivači ili zaposlena stručna lica u Društvu, koja imenuje direktor odlukom;
- učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se procjenjuju;
- kada se knjigovodstvena vrijednost povećava, kao rezultat revalorizacije, to povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva;
- kada se knjigovodstvena vrijednost sredstva smanji usled revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, smanjenje treba direktno knjižiti na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa postojeće revalorizacione rezerve koji se odnosi na to sredstvo;
- pozitivni i negativni efekti procjene različitih stavki sredstva ne mogu se međusobno prebijati, već se odvojeno evidentiraju;
- u okviru računa revalorizacionih rezervi preduzeće je dužno da obezbijedi analitiku revalorizacionih rezervi.

Cjelokupna revalorizaciona rezerva, formirana za konkretno sredstvo se može prenijeti na neraspoređenu dobit prilikom prodaje, rashodovanja ili otuđenja tog sredstva.



Korištenjem sredstva u preduzeću, iznos realizovane revalorizacione rezerve koja može da se prenese na neraspoređenu dobit, čini razlika između amortizacije zasnovane na iskazanom revalorizovanom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja sredstva.

Amortizacija se obračunava za stavke nekretnine, postrojenja i opreme koji su priznati kao stalno sredstvo i koji imaju ograničen vijek upotrebe.

Amortizacija se ne obračunava za sredstvo, koje je klasifikovano kao sredstvo koje se drži za prodaju ili dok čini dio raspoložive grupe klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju.

Amortizacioni period počinje od momenta kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, što znači da obračunu amortizacije ne podliježu nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Za dan početka obračuna amortizacije primjenjuje se slijedeće pravilo:

- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu od 01. do 15. u mjesecu, obračun amortizacije počinje od prvog dana tog mjeseca;
- ako je sredstvo stavljeno u upotrebu u periodu od 16. do kraja mjeseca, obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog mjeseca.

Amortizacija se vrši sve do isknjižavanja, čak iako se u nekom periodu sredstvo ne koristi, osim ako nije potpuno amortizovano.

Obračun amortizacije prestaje kada je sredstvo otuđeno na bilo koji način, kada je u potpunosti otpisano i kada je reklasifikovano kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5.

Korisni vijek upotrebe utvrđuje se procjenom. Procjena korisnog vijeka upotrebe sredstva vrši se na osnovu profesionalnog prosuđivanja na osnovu iskustva preduzeća sa sličnim sredstvima u prethodnom periodu i isključivo zavisi od poslovne politike preduzeća sa nabavkom i trošenjem konkretnih sredstava.

Prilikom obračuna amortizacije primjenjuje se proporcionalni (linearni) metod obračuna amortizacije, što znači da se koristi jedna utvrđena stopa tokom cijelog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Stopa amortizacije izračunava se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe koji je izražen brojem godina, na sledeći način:

$$\text{Godišnja stopa amortizacije} = \frac{100(\%)}{\text{broj godina}}$$

Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme obračunati prema linearnom metodu obuhvataju se na računu 540 - Troškovi amortizacije, u korist ogovarajućih analitičkih računa ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava u okviru grupe računa 01 i 02.

3.3 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čini:

- učešće u kapitalu drugih pravnih lica,
- dugoročne hartije od vrijednosti,
- dugoročni krediti, i
- ostali dugoročni plasmani.

Početna procjena se vrši po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu nadoknadu koja je data za njih dok se naknadno priznavanje vrši po fer vrijednosti.



3.4 Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

- utvrđivanje politike nabavne vrijednosti zaliha,
- definisanje cijena po kojima se vode zalihe,
- metod obračuna vrijednosti izlaza zaliha,
- eliminisanje skrivenih gubitaka u zalihama.

Zalihe Društva predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje ili realizacije usluga a to su zalihe:

- osnovnog i pomoćnog materijala,
- rezervni dijelova,
- auto-guma,
- sitnog inventara u upotrebi.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS 2-zalihe.

Nabavnu vrijednost materijala čini:

- fakturna vrijednost dobavljača umanjena za sve popuste,
- carine i poreske dažbine,
- troškovi prevoza, osiguranja i špeditorske usluge,
- drugi troškovi koji su nastali do dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza utroška zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene koja se stalno i automatski izračunava.

Zalihe rezervnih dijelova i auto guma se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu cijenu dobavljača uvećanu za troškove nabavke. Izdavanje rezervnih dijelova se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama i njihov otpis se vrši odmah u istom obračunskom periodu.

Na dan bilansa takođe se vrši poređenje cijena materijala na zalihi sa nabavnim cijenama na tržištu i ako se utvrdi da je cijena materijala na zalihi po kojoj se vodi u knjigovodstvu veća od tržišne cijene na dan bilansa, vrši se smanjenje vrijednosti materijala na teret rashoda.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine.

Terećenje troškova prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu obavlja se metodom jednokratnog otpisa.

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja Društva obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga.

Kratkoročna potraživanja iskazuju se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu na dan transakcije, a na dan bilansa preračunava se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća odnosno prodaje do godine dana od dana činidbe odnosno dana bilansa.

Kratkoročni plasmani koji se ne drže radi trgovanja iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do dospjeća.

Potraživanja se klasifikuju prema MSFI 9 – Finansijski instrumenti po amortizovanoj vrijednosti. Inicijalno se potraživanja vrednuju po nominalnoj vrijednosti dok se naknadno vrednuju



po amortizovanoj vrijednosti umanjenoj indirektno za očekivane kreditne gubitke, a direktno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana.

Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva da se vrši konačan pojedinačan otpis vrijednosti potraživanja na osnovu vjerodostojnog dokumenta (izgubljen sudski spor, likvidacija dužnika, korekcija po zapisniku o usklađivanju potraživanja koja su u korist dužnika i sl.) na teret rashoda.

Indirektno umanjenoj vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravku potraživanja na teret rashoda, onda kada se na osnovu očekivanih kreditnih gubitaka vrši procjena nenaplativosti potraživanja.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na kraju godine, na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize očekivanih kreditnih gubitaka, zasnovane na podacima iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

Indirektno umanjenoj potraživanja vršit će se metodom procjenjivanja krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti potraživanja, koji indirektno koriguje račun potraživanja na procijenjenu fer vrijednost.

Na kraju godine izračunavaju se očekivani kreditni gubici i knjiže kao rashod i ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca. Sva potraživanja sa materijalno značajnim saldima kupaca se pojedinačno procjenjuju, dok se ostala potraživanja grupišu prema sličnim karakteristikama i grupno procjenjuju, te se knjiže kao rashod po osnovu obezvrijeđenja.

3.6 Greške iz prethodnog perioda

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izvještaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno objelodanjeni finansijski izvještaji ne mogu više smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8-*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos greške vrši korekcija početnog stanja prethodnog rezultata, odnosno odgovarajuća pozicija bilansa stanja, ako je greška 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 je greška nastala iskazuju se u prepravljenim iznosima.

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

Materijalnost greške procjenjuje se u svakom konkretnom slučaju kada je greška otkrivena.

3.7 Priznavanje prihoda

Prihodi Društva obuhvataju svu fakturisanu prodaju izvršenih usluga kao i prihoda od osnovnih sredstava, subvencija, donacija i vraćenih dažbina po osnovu ostvarene prodaje, prihode od aktiviranja učinaka, od doprinosa i članarina kao i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju prihode koji nisu proistekli iz uobičajenih aktivnosti i predstavljaju povećanje ekonomske koristi iz prodaje osnovnih sredstava i po osnovu revalorizacije.

Prihode predstavljaju i ostala primanja po osnovu naplate otpisanih potraživanja, kamata na depozit, kursne razlike i druge finansijske prihode.

3.8 Priznavanje rashoda

Rashodi Društva obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti i gubitke.



Priznavanje rashoda se vrši u zavisnosti od pojedinih vrsta i predstavljaju:

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja,
- neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade priznaju se u visini obračunatih iznosa za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslu i odsustvovanje sa posla na teret Društva,
- troškovi amortizacije se obračunavaju po proporcionalnim stopama koje se utvrđuju na osnovu korisnog vijeka osnovnih sredstava i njihove sadašnje vrijednosti,
- troškovi proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova obračunavaju se na osnovu faktura za izvršene usluge i vjerodostojnih dokumenata za pojedine nematerijalne troškove,
- troškovi poreza i doprinosa se priznaju na osnovu izdataka u skladu sa obavezama utvrđenim zakonom,
- troškovi pozajmljivanja nastaju u vezi pozajmica finansijskih sredstava i obuhvataju kamate na dozvoljena prekoračenja na žiro računu i kratkoročne pozajmice, troškove finansijskog lizinga i kursne razlike.

Ovi troškovi se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

- dugoročne obaveze-kredit, hartije od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze,
- kratkoročne obaveze-kratkoročni kredit, obaveze prema dobavljačima, obaveze za poreze i doprinose, obaveze za plate i doprinose i porez na plate te ostale kratkoročne obaveze (dospjeća u roku do godinu dana, odnosno od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa).

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu u cilju predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom pravnom licu ili razmjene finansijskih instrumenata.

Obaveze se vode po amortizovanoj vrijednosti odnosno početnoj vrijednosti umanjenoj za otplatu.

3.10 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja Društva, za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih) nastalih kao rezultat prošlih događaja za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi radi njihovog izmirivanja i koji se mogu pouzdano procijeniti (npr. sporovi u toku) kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jamstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama a njihovo smanjenje odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

- obaveza nastalih kao rezultat ranijih obaveza;
- obaveza koje se mogu pouzdano procijeniti.

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje a takođe rezervisanje se ne priznaje ni za buduće poslovne gubitke.

Svi ovi troškovi se prate analitički po vrstama i namjeni i prilikom svakog bilansiranja vrši se njihovo preispitivanje.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2020. GODINE

4. NOTE UZ BILANS STANJA

Bilans stanja

(Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	9.992.842	2.256.356	7.736.486	9.212.165
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	35.470	17.158	18.312	14.099
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004			0	
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	27.552	9.240	18.312	14.099
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	7.918	7.918	0	
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	9.950.501	2.239.198	7.711.303	9.197.748
020, dio 029	1. Zemljište	009	2.836.775		2.836.775	4.277.555
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	5.479.912	1.344.016	4.135.896	4.219.729
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.345.529	657.132	688.397	680.425
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	288.285	238.050	50.235	20.039
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016			0	
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	317	0	317	318
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	317		317	318
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	6.554		6.554	
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	2.410.089	651.734	1.758.355	1.343.732
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	267.688	196.807	70.881	79.559

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2020. GODINE



100 do 109	1. Zalihe materijala	033	226.447	196.807	29.640	33.248
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	14.113		14.113	16.473
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	26.928		26.928	29.838
150 do 159	6. Dati avansi	038	200		200	
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	2.142.401	454.927	1.687.474	1.264.173
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.515.537	454.927	1.060.610	900.383
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	157.696		157.696	87.873
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.033.770	190.264	843.506	772.622
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	242.513	242.513	0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	22.150	22.150	0	
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	59.408		59.408	39.888
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	618.848	0	618.848	357.344
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	618.848		618.848	357.344
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	8.016		8.016	6.446
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			0	
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	12.402.931	2.908.090	9.494.841	10.555.897
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	12.402.931	2.908.090	9.494.841	10.555.897
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	516.592		516.592	516.592
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	12.919.523	2.908.090	10.011.433	11.072.489



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2020. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa 2020.	Iznos na dan bilansa 2019.
1	2	3	4	5
PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)	101	8.602.216	9.859.751
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	3.748.014	3.748.014
300	1. Akcijski kapital	103	3.748.014	3.748.014
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III - EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV - EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V - REZERVE (113 do 115)	112	175.770	167.695
322	1. Zakonske rezerve	113	175.770	167.695
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	116	4.223.611	5.619.614
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	454.821	324.428
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	316.353	162.917
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	138.468	161.511
344	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	38.060	39.448
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	38.060	39.448
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	854.565	656.698
41	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		



411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim HOV	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140		
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	854.565	656.698
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do jedne godine	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	368.957	242.657
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	79.610	80.395
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	165.953	109.769
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	123.394	52.493
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	1.416	2.003
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	224.378	205.190
460 do 469	5. Druge obaveze	158	13.338	14.610
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	23.938	38.127
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	160	3.470	3.993
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	427	10.218
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	218.641	139.900
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	9.494.841	10.555.897
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	516.592	516.592
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	10.011.433	11.072.489

AKTIVA

Nota br. 1

4.1 Stalna imovina (AOP-001)

U 2020. godini Društvo nije vršilo test obezvrjeđenja imovine, odnosno nije vršeno testiranje umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa MRS 36 - Umanjenje imovine, jer na osnovu razmatranja pokazatelja, kao što su vanjski izvori informacija i interni izvori informacija, može se pouzdano tvrditi da se imovina ne iskazuje u iznosu većem od nadoknadivog iznosa, odnosno da vrijednost imovine ne prelazi iznos koji se treba nadoknaditi upotrebom ili prodajom sredstva.

Na osnovu vanjskih izvora informacija, utvrđeno je da je knjigovodstvena vrijednost u odnosu na tržišnu vrijednost imovine realno iskazana, te da ne postoje značajne promjene u tehnološkim, tržišnim i zakonskim uslovima u kojima se posluje.



Na osnovu internih izvora informacija, utvrđeno je da ne postoji zastarjelost ili fizičko oštećenje sredstava i da je ekonomski učinak imovine potpun.

4.1.1 Nematerijalna ulaganja

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
014	Ostala nemater.sredstva	27.552	9.240	18.312	14.099
015 i 016	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	7.918	7.918	0	0
01	Nematerijalna sredstva	35.470	17.158	18.312	14.099

U okviru ostalih nematerijalnih sredstava, evidentiraju se softverske aplikacije knjigovodstvenog programa i prenosive licence office programa.

U toku 2020. godine izvršena su ulaganja u ukupnom iznosu od 7.918 KM, od čega je u doradu softverske aplikacije knjigovodstvenog programa uloženo 4.000 KM, u prenosivu licencu office programa 2.460 KM i u operativni sistem Windows 10 uloženo je 1.458 KM.

4.1.2 Nekretnina, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
020	Zemljište	2.836.775	0	2.836.775	4.277.555
021	Građevinski objekti	5.479.912	1.344.016	4.135.896	4.219.729
022	Postrojenja i oprema	1.345.529	657.132	688.397	680.425
027i 028	Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi	288.285	238.050	50.235	20.039
02	Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine	9.950.501	2.239.198	7.711.303	9.197.748

020 i 021 – Zemljište i građevinski objekti

Za katastarske parcele koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a po osnovu sljedećih pravosnažnih sudskih presuda, izvršeno je isknjižavanje sa konta 020-Zemljište u iznosu od 1.184.150,00 KM:

- **Inventurni broj 1782, katarstarska parcela br. 1412/9. površine 8.793m², upisana u list nepokretnosti broj broj 7779 u k.o. Bijeljina 1.**

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Područna jedinica Bijeljina, Komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima broj: 21.12/951-051-82049/17 od 08.12.2017. godine, utvrđeno je pravo svojine u korist Grada Bijeljina, Trg Kralja Petra I Karađorđevića sa dijelom od 1/1.

AD „Komunalac“ Bijeljina je tužbenim zahtjevom osporio utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina nad katastarskom parcelom br. 1412/9 u k.o. Bijeljina 1.

Presudom Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ps 033540 18 Ps od 18.11.2019. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužioca AD „Komunalac“ Bijeljina za utvrđivanje prava svojine nad predmentim zemljištem.



Presudom Višeg privrednog suda u Banja Luci broj: 59 Ps 032540 19 Pž od 25.09.2020. godine žalba tužioca je odbijena kao neosnovana i presuda Osnovnog privrednog suda u Bijeljini potvrđena.

- **Inventurni broj 994, katastarska parcela broj 1413, površine 1.154m², upisana u list nepokretnosti broj 7316 u k.o. Bijeljina 1.**

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Područna jedinica Bijeljina, Komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima broj: 21.12/951-051-9727/16 od 30.11.2017. godine, utvrđeno je pravo u korist Grada Bijeljina, Trg Kralja Petra I Karađorđevića sa dijelom 1/1.

AD „Komunalac“ Bijeljina je tužbenim zahtjevom osporio utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina nad katastarskom parcelom broj 1413 u k.o. Bijeljina 1.

Presudom Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ps 032442 17 Ps od 25.12.2019. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužioca AD „Komunalac“ Bijeljina za utvrđivanje prava svojine nad predmetnim zemljištem.

Presudom Višeg privrednog suda u Banja Luci broj: 59 Ps 032442 20 Pž od 10.09.2020. godine žalba tužioca je odbijena kao neosnovana i presuda Osnovnog privrednog suda u Bijeljini potvrđena.

- **Inventurni broj 988, katastarska parcela broj 250/3 površine 7.474m², upisana u list nepokretnosti broj 5471 u k.o. Bijeljina 1.**

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Područna jedinica Bijeljina, Komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima broj: 21.12/951-051-6614/16 od 18.10.2017. godine, utvrđeno je pravo svojine u korist Grada Bijeljina, Trg Kralja Petra I Karađorđevića sa dijelom 1/1.

AD „Komunalac“ Bijeljina je tužbenim zahtjevom osporio utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina nad katastarskom parcelom broj 250/3 u k.o. Bijeljina 1.

Presudom Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ps 032311 17 Ps od 17.06.2019. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužioca AD „Komunalac“ Bijeljina za utvrđivanje prava svojine nad predmetnim zemljištem.

Presudom Višeg privrednog suda u Banja Luci broj: 59 Ps 032311 19 Pž od 13.09.2020. godine žalba tužioca je odbijena kao neosnovana i presuda Osnovnog privrednog suda u Bijeljini potvrđena.

- **Inventurni broj 997, katastarska parcela broj 3381 površine 1.694m², upisana u list nepokretnosti broj 5147 u k.o. Bijeljina 1.**

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Područna jedinica Bijeljina, Komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima broj: 21.12/951-051-6192/16 od 30.10.2017. godine, utvrđeno je pravo svojine u korist Grada Bijeljina, Trg Kralja Petra I Karađorđevića sa dijelom 1/1.

AD „Komunalac“ Bijeljina je tužbenim zahtjevom osporio utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina nad katastarskom parcelom broj 3381 u k.o. Bijeljina 1.

Presudom Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ps 032350 17 Ps od 28.11.2019. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužioca AD „Komunalac“ Bijeljina za utvrđivanje prava svojine nad predmetnim zemljištem.

Presudom Višeg privrednog suda u Banja Luci broj: 59 Ps 032350 19 Pž od 15.07.2020. godine žalba tužioca je odbijena kao neosnovana i presuda Osnovnog privrednog suda u Bijeljini potvrđena.

- **Inventurni broj 996, katastarska parcela broj 3378/2 površine 237m², upisana u list nepokretnosti broj 5147 u k.o. Bijeljina 1.**

Rješenjem Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, Komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i



utvrđivanje prava na nepokretnostima broj: 21.12/951-051-6192/16 od 30.10.2017. godine, utvrđeno je pravo svojine u korist Grada Bijeljina, Trg Kralja Petra I Karađorđevića sa dijelom 1/1.

AD „Komunalac“ Bijeljina je tužbenim zahtjevom osporio utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina nad katastarskom parcelom broj 3378/2 u k.o. Bijeljina 1.

Presudom Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 59 0 Ps 032350 17 Ps od 28.11.2019. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužioca AD „Komunalac“ Bijeljina za utvrđivanje prava svojine nad predmetnim zemljištem.

Presudom Višeg privrednog suda u Banja Luci broj: 59 Ps 032350 19 Pž od 15.07.2020. godine žalba tužioca je odbijena kao neosnovana i presuda Osnovnog privrednog suda u Bijeljini potvrđena.

U daljem tekstu je sljedeći tabelarni prikaz isknjiženih nekretnina, za koje je utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina:

R. br.	Inv. broj	Br. kat. parcele	Vrijednost po procjeni	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Revalorizovana vrijednost
1.	1782	1412/9	527.580,00	-	527.580,00	527.580,00
2.	994	1413	69.520,00	-	69.520,00	40.472,00
3.	988	250/3	355.450,00	-	355.450,00	270.141,00
4.	997	3381	203.280,00	-	203.280,00	172.788,00
5.	996	3378/2	28.320,00	-	28.320,00	24.072,00
UKUPNO			1.184.150,00	-	1.184.150,00	1.035.053,00

Za iznos od 1.184.150,00 KM, izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga AD „Komunalac“ Bijeljina sa konta 020-Zemljište na konto 570-Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme. Na navedenim parcelama formirane su revalorizacione rezerve u iznosu od 1.035.053,00 KM, koje su sa stanjem na dan 31.12.2020. godine knjižene na teret konta revalorizacionih rezervi zemljišta u korist neraspoređenog dobitka tekuće godine.

Pravni zastupnik AD „Komunalac“ Bijeljina u prethodno navedenim sudskim sporovima, advokat Miloš Milošević, kod Ustavnog suda Bosne i Hercegovine, pokrenuo je apelaciju protiv navedenih presuda. Do dana sastavljanja Finansijskog izvještaja za 2020. godinu nije stigao odgovor Ustavnog suda Bosne i Hercegovine po osnovu upućene apelacije.

Za **katastarsku parcelu**, u poslovnim knjigama Društva evidentiranu **pod inventurnim brojem 1783**, po Sudskom poravnanju kod Osnovnog suda u Bijeljini, broj: 80 0 V 115149 20 V od 30.06.2020. godine, zaključenom između predlagača AD „Komunalac“ Bijeljina i protivnika predlagača Grada Bijeljina, utvrđena je naknada za eksproprisane nekretnine označene kao KP br. 3833/4 zvana „Rasadnik“ u naravi njiva 1. klase površine 9.179 m² upisana u list nepokretnosti br. 794 k.o. Bijeljina na ime predlagača sa dijelom od 1/1, a kojim po zemljišnim knjigama odgovara parcela istog broja i parcele u z.k. ulošku broj 770 k.o. Bijeljina 2 sa pravom svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina sa dijelom od 1/1, na iznos od 30,00 KM po m² u skladu sa nalazom vještaka poljoprivredne struke Prodanović Radomirom iz Bijeljine, što za navedenu površinu iznosi 275.370,00 KM.

Za navedeni iznos izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga AD „Komunalac“ Bijeljina sa konta 020-Zemljište. Na navedenoj parceli formirane su revalorizacione rezerve u iznosu od 260.100,16 KM, koje su sa stanjem na dan 31.12.2020. godine knjižene na teret konta revalorizacionih rezervi zemljišta u korist neraspoređenog dobitka tekuće godine.



Komisija za popis nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2020. godine, u „Izveštaju o popisu nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2020. godine“, broj: 12/2021 od 04.01.2021. godine, popisom zemljišta je utvrdila stanje zemljišta koje nije evidentirano u poslovnim knjigama, a na koje je AD „Komunalac“ Bijeljina upisan kao korisnik.

Za sljedeće parcele u toku je postupak utvrđivanja prava svojine pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima, Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, područna jedinica Bijeljina:

- Katastarske parcele br.: 935, 936, 937, 938, 941, 943, 948, 2066 i 2070 (k.o. Popovi) - u postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima, na pomenutim parcelama je utvrđeno pravo svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina (Rješenje broj 21.12./951-041-296/15 od 23.03.2016. god.).

U daljem postupku je potrebno da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove svojim rješenjem odobri upotrebu uspostavljene evidencije za K.o. Popovi. Po okončanju kompletnog postupka, moći će se dobiti dokumentacija koja će dokazivati svojinu Društva nad predmetnim nepokretnostima.

Predmetne parcele programom privatizacije nisu evidentirane kao osnovni kapital Društva jer nije bilo moguće dokazati vlasništvo nad njima u momentu izrade programa privatizacije. Katastarske parcele su zaostavština iza KRO „4. jul“, a pravo svojine u korist AD „Komunalac“ je utvrđeno kao pravnom sljedbeniku KRO „4. jul“ pred Komisijom za izlaganje na javni uvid o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima.

- Katastarske parcele broj: 882/1 (površine 25.571m²), 915/2 (površine 842m²) i 917/1 (površine 89.825m²) u k.o. Bijeljina Selo, u postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima, utvrđeno je pravo svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina, (Rješenje broj 21.12/951-007-378/14) od 25.05.2016. god.)

U daljem postupku je potrebno da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove svojim rješenjem odobri upotrebu uspostavljene evidencije za k.o. Bijeljina Selo.

Predmetne parcele programom privatizacije nisu evidentirane kao osnovni kapital Društva jer nije bilo moguće dokazati vlasništvo nad njima u momentu izrade programa privatizacije. Katastarske parcele su zaostavština iza KRO „4. jul“, a pravo svojine u korist AD „Komunalac“ je utvrđeno kao pravnom sljedbeniku KRO „4. jul“ pred Komisijom za izlaganje na javni uvid o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima.

Gradska uprava Grada Bijeljina je pokrenula sudski postupak kojim traži poništavanje Rješenja Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima.

Pred Višim privrednim sudom u Banja Luci je u toku postupak po žalbi tužioca Grada Bijeljina protiv Rješenja Okružnog privrednog suda u Bijeljini br.: 59 0 Ps 033096 18 Pc od 13.02.2020. godine.

- Katastarske parcele br.: 3616 (površine 16.341m²), 3617 (površine 10.469m²) i 3619 (površine 1.014m²) u k.o. Janja 2 - ove parcele su upisane u list nepokretnosti br. 1102, i kao korisnik je upisan AD „Komunalac“ Bijeljina. Izlaganje podataka za predmetne parcele pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima još nije vršeno. Izlaganje podataka za k.o. Janja 2 je u toku.



Predmetne parcele programom privatizacije nisu evidentirane kao osnovni kapital Društva jer nije bilo moguće dokazati vlasništvo nad njima u momentu izrade programa privatizacije.

- Katastarska parcela br. 579/3 u k.o. Hase-Brijesnica - u katastarskom operatu u PL-14, kao posjednik je upisan AD „Komunalac“- dio gruntnovne parcele br. 305/2 (stari premjer) upisane u z.k. uložak br. 75 u k.o. Hase-Brijesnica.

Na predmetnoj parceli sagrađena je benzinska stanica „Nestro petrol“.

„Nestro petrol“ u sudskom postupku nije uspio da dokaže da je vlasnik predmetne parcele. Katastarska parcela nije evidentirana u evidenciji nekretnina Društva, jer je u zemljišnoj knjizi kao vlasnik upisan KRO „4. jul“ i za istu se čeka utvrđivanje svojine nad istom.

- Katastarska parcela br. 470/1 - upisana u z.k. uložak 6605 u k.o. Bijeljina 1, površine 455m², sa upisanim pravom svojine u korist Društva. Na predmetnoj parceli sagrađen je stambeno-poslovni objekat „Perić“ a na osnovu Ugovora o zajedničkom ulaganju za izgradnju poslovno-stambenog objekta broj: 132/2001 od 20.02.2001. godine. Pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima u toku je postupak izlaganja podataka na javni uvid za istu. Katastarska parcela nije evidentirana u evidenciji nekretnina Društva. Kupci stanova i poslovnih prostora još nisu uknjiženi u z.k. kao vlasnici istih.
- Katastarska parcela br. 470/2 - upisana u z.k. uložak 1605 u k.o. Bijeljina 1, površine 535m², sa upisanim pravom svojine u korist Društva. Predmetna parcela predstavlja dvorište stambeno poslovne zgrade „Perić“ sagrađene na katastarskoj parceli br. 470/1 na osnovu Ugovora o zajedničkom ulaganju za izgradnju poslovno-stambenog objekta br. 132/2001 od 20.02.2001. godine. Pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima u toku je postupak izlaganja podataka na javni uvid za istu. Katastarska parcela nije evidentirana u evidenciji nekretnina Društva.
- Katastarska parcela br. 1749/2 - upisana u z.k. uložak 20797 u k.o. Bijeljina 1, površine 3826 m², sa upisanim pravom svojine u korist Društva. Na predmetnoj parceli sagrađen je poslovno-stambeni objekat „Mega-stan“ a na osnovu Ugovora o zajedničkom ulaganju za izgradnju poslovno-stambenog objekta br. 760/2000 od 25.02.2000. godine. Predmetna poslovno-stambena zgrada još nije uknjižena zbog problema nastalih između ugovornih strana u toku gradnje objekta.

Pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima u toku je postupak izlaganja podataka na javni uvid za istu. Katastarska parcela nije evidentirana u evidenciji nekretnina Društva.

02700-Zemljište u pripremi

Katastarske parcele br.: 935; 936; 937; 938; 941; 943; 948; 2066 i 2070 sve u KO Popovi, čine osnovna sredstva u pripremi.

U postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima **utvrđeno je pravo svojine** u korist AD „Komunalac“ Bijeljina, Rješenje broj 21.12./951-041-296/15 od 23.03.2016.

U daljem postupku potrebno je da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove svojim rješenjem odobri upotrebu uspostavljene evidencije za k.o. Popovi. Po okončanju kompletnog postupka, moći će se dobiti dokumentacija koja će dokazivati svojinu Društva nad predmetnim nepokretnostima.

Na dan 31.12.2020. godine evidentirana je vrijednost zemljišta u pripremi u iznosu od 27.261,10 KM.

**021-Građevinski objekti**

U 2020. godini, u građevinske objekte investirano je ukupno 1.724,86 KM, od kojih je za potrebe restorana AD „Komunalac“ Bijeljina u zamjenu PVC prozora uloženo 870,16 KM i u zamjenu motora na pokretnoj kapiji u Službi komunalnih usluga uloženo je 854,70 KM.

02710-Građevinski objekti u pripremi

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi na dan 31.12.2020. godine iznosi 22.974,00 KM, a odnosi se na pribavljanje potrebne dokumentacije za izgradnju objekta za selektivno odvajanje i skladištenje ambalažnog otpada i objekta perionice za specijalna komunalna vozila, na adresi Mačvanska bb, Bijeljina.

022-Postrojenja i oprema

U nabavku opreme, u 2020. godini uloženo je 217.585,47 KM. Sva nabavljena oprema stavljena je u upotrebu u tekućoj godini.

Popisom stalnih sredstava utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva zastarjela, te da ne donose ekonomske koristi Društvu i ista su isknjižena sa konta nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 12.015,00 KM, sa konta ispravke vrijednosti u iznosu od 8.592,64 KM i otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 3.422,36 KM.

U sljedećoj tabeli naveden je spisak otpisane opreme na dan 31.12.2020. godine.

IB	Konto	Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Revalorizovana vrijednost
1101	022	Motorna kosilica S.K. BS.	120,00	120,00	-	-
1240	022	Računar MSG IC i3 33220I	400,00	316,64	83,36	83,34
228	022	Daska planirna	70,00	70,00	-	-
243	022	Ter.vozilo Zastava 35.8	800,00	800,00	-	-
1003	022	Kamion MERCEDES-BENC	10.000,00	6.666,00	3.334,00	2.000,40
1008	022	Klima „ Vivax“	130,00	130,00	-	-
826	022	Klima uređaj „LS-J096XL	150,00	150,00	-	-
819	022	Radna stolica	15,00	10,00	5,00	5,00
1076	022	Računar“ Intel pentijum IV“	70,00	70,00	-	-
625	022	Usisivač „Kreiger 900“	60,00	60,00	-	-
1168	022	Kompjuter “P IV MSGW“	100,00	100,00	-	-
1140	022	Računar „CT 1550“	100,00	100,00	-	-
		Ukupno za 022	12.015,00	8.592,64	3.422,36	2.088,74

Na navedenoj otpisanoj opremi formirane su revalorizacione rezerve u iznosu od 2.088,74 KM, koje su sa stanjem na dan 31.12.2020. godine knjižene na teret konta revalorizacionih rezervi opreme u korist neraspoređenog dobitka tekuće godine.

Dugoročni finansijski plasmani

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
048	Ostali dug.finans.plasm.	317	0	317	317
04	Dug.finansijski plasmani	317	0	317	317

**048-Ostali dugoročni finansijski plasmani**

Na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima, evidentiran je iznos od 317 KM, koji se odnosi na dugoročne obveznice koje Društvo posjeduje.

Odložena poreska sredstva

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
050	Odložena poreska sredstva	6.554	0	6.554	0
05	Odložena poreska sredstva	6.554	0	6.554	0

050-Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva u iznosu od 6.554 KM su nastala priznavanjem poreskog gubitka za 2020. godinu, koji se prenosi unaprijed.

Nota br. 2**4.2 Tekuća imovina (AOP-031)****4.2.1 Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji**

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
100 do 109	Zalihe materijala	226.447	196.807	29.640	33.248
110 do 112	Zalihe nedovr. proizv., olupr. i nedovr.usluga	14.113	0	14.113	16.473
140 do 149	Stalna sredstva i sredst. obust. posl.namij.prodaji	26.928	0	26.928	29.838
150 do 159	Dati avansi	200	0	200	0
10 do 15	Zalihe, stalna sredstva ...	267.688	196.807	70.881	79.559

100 do 109-Zalihe materijala

Preostale zalihe materijala na kraju 2020. godine manje su za 3.608 KM u odnosu na zalihe iz prethodne godine. Od ukupnih zaliha materijala, najveći dio se odnosi na zalihe ostalog materijala u skladištu u iznosu od 20.647 KM, zatim zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu u iznosu od 5.635 KM, zalihe rezervnih dijelova u skladištu koje iznose 3.174 KM, a koje se najviše drže zbog zastarjelog voznog parka i zalihe materijala za izadu učinaka u skladištu u iznosu od 184 KM.

110 do 112-Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga na kraju 2020. godine iznose 14.113 KM i iste su manje za 14,33% u odnosu na stanje zaliha iz 2019. godine. Navedene zalihe se odnose na zalihe sadnog materijala, koji se koristi za potrebe Službe održavanja gradskog zelenila.



140 do 149-Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

U okviru konta građevinskih objekata namijenjenih prodaji evidentirane su podrumске prostorije namijenjene prodaji, ukupne vrijednosti od 13.838 KM, koje se nalaze u građevinskim objektima Trifunčević i Perić, a koje su vlasništvo Društva.

Po osnovu zaključka komisije, navedenog u „Izveštaju o popisu zaliha, stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenih prodaji, izuzev alata i inventara u upotrebi i automobila u upotrebi na dan 31.12.2020. godine“, broj 9195/20 od 31.12.2020. godine, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namijenjenog prodaji je usklađena sa tržišnom vrijednošću.

4.2.2 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
20,21,22	Kratkoročna potraživanja	1.515.537	454.927	1.060.610	900.383
	a) Kupci-povezana pr.l.	157.696	0	157.696	87.873
	b) Kupci u zemlji	1.033.770	190.264	843.506	772.622
	c) Sumnjiva i sporna potr.	242.513	242.513	0	0
	d) Potr. iz spec. poslova	22.150	22.150	0	0
	e) Dr.kratk.potraživanja	59.408	0	59.408	39.888
24	Got.ekvivalenti i got.	618.848	0	618.848	357.344
	a) Gotovina	618.848	0	618.848	357.344
280 do 289	Aktivna vrem. razgr.	8.016	0	8.016	6.446
	Kratk.potr.,plasm. i got.	2.142.401	454.927	1.687.474	1.298.957

200-Kupci - povezana pravna lica

Prema članu 13. tačka 5., Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojima preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkog prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaže pravno lice.
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član Nadzornog odbora ili Uprave.

Identifikacija i promet sa povezanim licima su utvrđena na osnovu stanja obaveza i potraživanja na dan bilansiranja, odnosno 31. decembra 2020. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-11-000 364 od 22. juna 2011. godine upisan je prenos prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65%, a u iznosu od 2.436.256 KM, na jedinicu lokaalne samouprave - Grad Bijeljina.

Na osnovu vlasništva na akcijama, koje ima Grad Bijeljina i preduzeća, kojima je Grad osnivač, sljedeća povezana lica su ostvarila poslovne odnose u 2020. godini:

1. Gradska uprava Grada Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada, usluga javne higijene i usluga gradskog zelenila;
- kao dobavljač: ispitivanje ispravnosti protiv-požarnih aparata;



2. JU Centar za socijalni rad

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

3. Čika Jova Zmaj dječiji vrtić

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

4. JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“ Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

5. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

- kao dobavljač: isporuka vode i eksterni septik;

6. JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

7. JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

8. JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

9. JU Ekonomska škola Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

10. JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

11. JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

12. JU SKUD "Semberija" Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

13. JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

- kao dobavljač: po osnovu izrade projektne dokumentacije i davanja UT saglasnosti

14. JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

15. Srednja stručna škola Janja

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

16. Turistička organizacija Grada Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

17. JKP "Gradsko groblje" d.o.o.

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

18. Javna ustanova "Muzej Semberije" Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

19. JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.

- kao dobavljač: usluge deponovanja čvrstog komunalnog otpada;

Pravno lica u kome je povezano lice ili članovi uže porodice član Uprave je:

1. OTR i komisijon „Garfild“ vl. Vićanović Milenko i Vićanović Jelica (do 20.07.2020. godine)

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada.

2. DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“ (od 21.07.2020. godine)

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

- kao dobavljač: po osnovu prodaje i reparacije rezervnih dijelova.



Pravno lice koje raspolaže glasačkim pravima u preduzeću je:

1. M-optic d.o.o.

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada i zakupa poslovnog prostora u ul. M. Crnjanskog.

2. DOO „Oktan promet“ Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada.

Pregled prometa sa povezanim licima

Prema stanju u knjigovodstvu, **potraživanja od povezanih pravnih lica** na dan 31. decembar 2020. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	796.794,35	652.376,05	144.418,30
51	JU Centar za socijalni rad	2.292,74	2.040,10	252,64
53	Čika Jova Zmaj dječiji vrtić	3.651,05	3.036,85	614,20
61	JU Narodna biblioteka "Filip Višnjić" Bijeljina	1.271,93	1.174,25	97,68
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	13.676,38	12.371,84	1.304,54
120	OTR i komisijon "Garfield" vl.Vičanović Milenko	130,42	130,42	0,00
718	JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina	4.909,92	4.257,02	652,90
871	DOO „Oktan promet“ Bijeljina	84,96	70,80	14,16
887	M-optic d.o.o.	34.613,72	31.366,69	3.247,03
984	JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina	4.819,62	3.703,68	1.115,94
1100	JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"	1.277,26	1.179,58	97,68
1114	JU Ekonomska škola Bijeljina	4.598,44	3.611,32	987,12
1758	JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina	4.261,12	3.607,98	653,14
2485	JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina	700,22	400,00	300,22
2563	JU SKUD "Semberija" Bijeljina	213,82	147,72	66,10
2745	JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina	4.665,98	4.277,97	388,01
2759	DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“	146,58	146,58	0,00
3189	JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina	1.262,94	867,44	395,50
4636	Srednja stručna škola Janja	2.153,14	1.806,59	346,55
5099	Turistička organizacija Grada Bijeljina	228,54	212,25	16,29
5541	JKP "Gradsko groblje" d.o.o.	5.946,30	3.243,00	2.703,30
6136	Javna ustanova "Muzej Semberije" Bijeljina	318,15	293,72	24,43
UKUPNO		888.017,58	730.321,85	157.695,73

Prema stanju u knjigovodstvu, **obaveze prema povezanim pravnim licima** na dan 31. decembar 2020. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	771,00	771,00	0,00
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	10.340,95	10.362,68	-21,73
2745	JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o.	6.318,00	6.318,00	0,00
2759	DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“	4.382,82	4.382,82	0,00
2943	JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.	1.269.088,76	1.435.020,01	-165.931,25
UKUPNO		1.290.901,53	1.456.854,51	-165.952,98



Osnova za ostvarivanje transakcija

Promet sa povezanim pravnim licima obavljao se na osnovu sljedećih transakcija:

1. Gradska uprava Grada Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac na osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-239/19 Lot 1 i Lot 2 od 24.03.2020. godine, za izvršene usluge odvoza otpada po nalogu, održavanje javnog gradskog zelenila, održavanje, čišćenje i pranje javnih površina na području naseljenog mjesta Janja i u gradu Bijeljina, odvoženje komunalnog otpada iz domaćinstava MZ Brijesnica i Ljeljenča, a po osnovu mjesečno ispostavljenih računa,
- kao kupac na osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-116/20 od 14.08.2020. godine, za usluge sadnje drvorednih sadnica,
- kao kupac po osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-82/20 od 16.06.2020. godine, za usluge pranja saobraćajnica i trotoara,
- kao kupac po osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-41/20 od 07.05.2020. godine, za usluge redovnog odvoza čvrstog komunalnog otpada i
- kao dobavljač po osnovu vršenja usluga ispitivanja ispravnosti protiv požarnih aparata, na osnovu: „Odluka o pokretanju postupka javne nabavke ispitivanja ispravnosti PP aparata“, broj: 2368/2020 od 24.03.2020. godine i „Odluka o pokretanju postupka javne nabavke ispitivanja ispravnosti PP aparata“, broj: 7358/2020 od 28.10.2020. godine, donesene od strane direktora AD „Komunalac“ Bijeljina.

2. JU Centar za socijalni rad je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

3. Čika Jova Zmaj dječiji vrtić je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o uslugama odvoženja čvrstog komunalnog otpada, broj: 7926/2019 od 01.11.2019. godine.

4. JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“ Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

5. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 3253/2019 od 01.05.2019. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 3253-1/2019 od 01.05.2019. godine.
- kao dobavljač za usluge eksternog septika po osnovu ispostavljenih računa.

6. OTR i komisijon "Garfield" vl.Vićanović Milenko je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 1247/2019 od 01.02.2019. godine.

7. JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

8. DOO „Oktan promet“ Bijeljina je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 5388/2020 od 01.07.2020. godine.

9. M-optic d.o.o. je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa i kao kupac zakupa poslovnih prostora po osnovu sljedećih ugovora:

1. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj: 3918/2019 od 04.06.2019. godine;



2. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj: 3919/2019 od 04.06.2019. godine i
3. Ugovor o zakupu zemljišta, broj: 3955/2019 od 04.06.2019. godine.

10. JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

11. JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac" je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 395/2018 od 01.01.2018. godine

12. JU Ekonomska škola Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 75/2008.

13. JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 76/2008.

14. JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 4819/2020 od 01.08.2020. godine.

15. JU SKUD "Semberija" Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

16. JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 7213/2017.

- kao dobavljač po osnovu sljedećih odluka:

1. Odluka o pokretanju postupka javne nabavke - nabavka usluga tehničkog projektovanja, broj: 2620/2020 od 13.04.2020. godine;
2. Ugovor o nabavci usluga izrade idejnog rješenja skladišnog prostora za ambalažni otpad, broj: 4414/2020 od 03.07.2020. godine i
3. Odluka o pokretanju postupka javne nabavke – nabavka geodetskih usluga, broj: 4628/2020 od 15.07.2020. godine.

17. DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“ Bijeljina je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 3277/2013 od 20.06.2013. godine.

- kao dobavljač po osnovu sljedećih ugovora:

1. Ugovor o nabavci i isporuci dijelova za hidraulične sisteme, broj: 1177/2020 od 17.02.2020. godine;
2. Ugovor o nabavci i isporuci dijelova za hidraulične sisteme, broj: 3331/2020 od 26.05.2020. godine i
3. Ugovor o nabavci usluga popravke i održavanja pumpi, ventila i mašina, broj: 8806/2020 od 18.12.2020. godine.

18. JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina je ostvario sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 8360/2018 od 01.12.2018. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 8360-1/2018 od 01.12.2018. godine.

19. Srednja stručna škola Janja je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po osnovu ispostavljenih računa.

**20. Turistička organizacija Grada Bijeljina** je ostvarila sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 2598/2018 od 01.03.2018. godine.

21. JKP "Gradsko groblje" d.o.o. je ostvarilo sljedeći promet:

- kao kupac usluga prikupljanja i odvoženja čvrstog komunalnog otpada po Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 6075/2015 od 01.09.2015. godine, Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 6009/2015 od 03.08.2015. godine i Ugovoru o vršenju usluga po pozivu, broj: 1515/2018 od 01.03.2018. godine.

22. JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o. je ostvarila sljedeći promet:

- kao dobavljač za usluge deponovanja čvrstog komunalnog otpada, po Ugovoru o deponovanju čvrstog komunalnog otpada, broj: 01-212/2019 od 12.02.2019. godine.

Pregled nenaplaćenih potraživanja i dospjelih obaveza

Prema naprijed datom pregledu, stanje nenaplaćenih potraživanja od povezanih pravnih lica i obaveza prema povezanim pravnim licima, na dan 31.12.2020. godine iznosi:

- iznos nenaplaćenih potraživanja157.695,73 KM
- iznos obaveza prema povezanim licima165.952,98 KM

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2020. godine.

Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica, na dan 30.11.2020. godine iznosi 198.068,84 KM, dok su u periodu od 30.11-31.12.2020. vršene određene uplate od strane kupaca te stanje potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznosi 157.695,73 KM.

Povezanim pravnim licima (kupcima usluga), poslato je 22 IOS-a. Sa 14 povezanih pravnih lica izvršeno je usaglašavanje potraživanja u ukupnom iznosu od 6.031,73 KM. Od ukupnog broja poslanih IOS-a, 7 IOS-a nije vraćeno sa ukupnim potraživanjem od 4.189,88 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: "Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim". U toku je usaglašavanje IOS-a u iznosu od 187.847,23 KM sa Gradskom upravom Grada Bijeljina, gdje je od strane Gradske uprave Grada Bijeljina osporen iznos od 3.685,20 KM, koji se odnosi na obračunate zakonske zatezne kamate za dane kašnjenja. Ugovorom između Gradske uprave Grada Bijeljina i AD „Komunalac“ Bijeljina definisana je valuta plaćanja od 60 dana, koja nije ispoštovana od strane kupca te ne postoji zakonski osnov za osporavanje navedenih zakonskih zateznih kamata od strane Gradske uprave Grada Bijeljina. Obračun kamate je izvršen u skladu sa Zakonom o zateznoj kamati Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 61/18).

201, 202 i 203 - Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca u zemlji u tekućoj godini veća su za 70.884 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 743.107 KM i ista su veća za 76.576 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2020. godini iznosi 74,22%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 80,06%, dok je u 2019. godini procenat naplativosti iznosio 81,56%.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 290.662 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini su veća za 24,07%, odnosno za 56.392 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje



učestvuju sa 29,03%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2020. godini iznosi 82,72% dok je u 2019. godini iznosio 86,16%.

U skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, „Pravilnikom o računovodstvenim politikama a.d. „Komunalac“ Bijeljina“, broj: 811/2019 od 08.02.2019. godine i „Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama a.d. „Komunalac“ Bijeljina“, ispravka vrijednosti potraživanja izvršena je na teret rashoda tekuće godine, na osnovu procjene nenaplativosti potraživanja po osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize očekivanih kreditnih gubitaka, zasnovanih na podacima iz prethodnog obračunskog perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

U 2020. godini izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka, te su utvrđeni sljedeći **kreditni gubici iz ranijih godina** u ukupnom iznosu od 34.784,00 KM:

- od kupaca povezanih pravnih lica, u iznosu od 565,50 KM,
- od kupaca pravnih lica iz zemlje, u iznosu od 6.508,22 KM i
- od kupaca fizičkih lica, u iznosu od 27.710,22 KM.

Navedeni kreditni gubici su knjiženi na teret početnog stanja neraspoređenog dobitka ranijih godina i u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

Za potrebe sastavljanja finansijskog izvještaja za 2020. godinu izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka, te su utvrđeni sljedeći **kreditni gubici tekuće godine** u ukupnom iznosu od 190.264 KM:

- od kupaca povezanih pravnih lica, u iznosu od 1.144,65 KM,
- od kupaca pravnih lica iz zemlje, u iznosu od 43.851,63 KM i
- od kupaca fizičkih lica, u iznosu od 145.267,72 KM.

Navedeni kreditni gubici, utvrđeni po osnovu razlike između stanja na dan 31.12.2020. godine i početnog stanja, knjiženi su na teret sljedećih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti (konto 578), a u korist ispravke vrijednosti potraživanja:

- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od 578,75 KM,
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca pravnih lica u iznosu od 14.950,92 KM i
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca fizičkih lica u iznosu od 45.987,96 KM.

Usaglašavanje potraživanja od kupaca pravnih lica i ostalih kupaca usluga, izuzev kupaca fizičkih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2020. godine.

Stanje potraživanja na kontima 201, 202 i 203 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2020. godine iznosi 302.863,59 KM. IOS-i su slati svim komitentima. Pravnim licima poslato je ukupno 1.998 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 302.863,59 KM. Sa pravnim licima usaglašeno je 303 IOS-a ukupnog potraživanja od 60.876,26 KM, dok je 6 IOS-a neusaglašeno sa iznosom potraživanja od 9.002,83 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 1.689 IOS-a nije vraćeno sa ukupnim potraživanjem od 232.984,50 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: “Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim”. Svim pravnim licima, sa kojima nije izvršeno usaglašavanje potraživanja, sa stanjem na dan 30.11.2020. godine, vršeno je naknadno usaglašavanje i ponovno dostavljanje IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2020. godine.



U okviru sintetičkog konta **208 – Sumnjiva i sporna potraživanja** evidentiran je iznos od 242.513 KM, koji se sastoji od sumnjivih i spornih potraživanja od fizičkih lica iz Republike Srpske u iznosu od 84.188 KM i sumnjivih i spornih potraživanja od pravnih lica iz Republike Srpske u iznosu od 158.325 KM.

U 2020. godini podnijeto je 12 prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika sa ukupnim iznosom potraživanja od 9.470,85 KM. U okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2020. godine - pravna lica i preduzetnici”, broj: 9211/2020 od 31.12.2020. godine, evidentiran je iznos potraživanja od 8.097,98 KM (11 prijedloga), dok je u okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2020. godine - pravna lica”, broj: 9171/2020 od 31.12.2020. godine, evidentiran iznos od 1.372,87 KM (1 prijedlog). Oba spiska su dostavljena u prilogu ovih Nota.

Ukupan broj aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica na dan 31.12.2020. godine je 200, sa ukupnim iznosom potraživanja od 158.325,21 KM. U okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2020. godine - pravna lica i preduzetnici”, broj: 9211/2020 od 31.12.2020. godine, evidentiran je iznos svih aktivnih potraživanja od 140.266,34 KM (183 prijedloga), dok je u okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2020. godine - pravna lica”, broj: 9171/2020 od 31.12.2020. godine, evidentiran iznos svih aktivnih potraživanja od 18.058,87 KM (17 prijedloga).

U 2020. godini podnijeto je 240 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 39.659,01 KM. Na dan 31.12.2020. godine aktivno je 412 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 84.188,27 KM. “Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica na dan 31.12.2020. godine”, broj 9171-2/2020 od 31.12.2020. godine, dostavljen je u prilogu ovih Nota.

Nota br. 3

4.3 Ukupna aktiva (AOP-064+065)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Prethodna godina
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	Poslovna aktiva(001+031)	12.402.931	2.908.090	9.494.841	10.555.897
	A. Stalna imovina	9.992.842	2.256.356	7.736.486	9.212.165
	B. Tekuća imovina	2.410.089	651.734	1.758.355	1.343.732
880 do 888	Vanbilansna aktiva	516.592	0	516.592	516.592
	Ukupna aktiva	12.919.523	2.908.090	10.011.433	11.072.489

Poslovna aktiva Društva u 2020. godini, manja je u odnosu na aktivu 2019. godine za 1.061.056 KM, prvenstveno zbog značajnog smanjenja stalne imovine, u okviru koje je naznačajnije smanjenje na zemljištu. Tekuća imovina u 2020. godini u odnosu na prethodnu godinu veća je za 414.623 KM, prvenstveno zbog povećanog iznosa potraživanja i gotovine.

Vanbilansna aktiva tekuće godine je na nivou ostvarenja prethodne godine.

**PASIVA****Nota br. 4****4.4 Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123)****4.4.1 Osnovni kapital (103 do 108)**

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
300	Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
30	Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014

Struktura akcijskog kapitala Društva

NAZIV	31.12.2020. godine	31.12.2019. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Ostali akcionari	193.013	193.013
Stanje na dan	3.748.014	3.748.014

U strukturi akcijskog kapitala dva najveća akcionara u tekućoj godini nije bilo promjena u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje akcijskog kapitala na dan 31.12.2020. godine utvrđeno je po osnovu Izvještaja Centralnog registra HOV.

4.4.2 Rezerve (112+114)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
321	Zakonske rezerve	175.770	167.695
322	Statutarne rezerve	0	0
dio 32	Rezerve	175.770	167.695

Zakonske rezerve u tekućoj godini uvećane su za iznos od 8.075 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine u iznosu od 161.511 KM.

4.4.3 Revalorizacija rezerve

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
330, 331 i 334	Revalorizacija rezerve	4.223.611	5.619.614
	Revalorizacija rezerve	4.223.611	5.619.614



Revalorizacije rezerve Društva na dan 31.12.2020. godine, manje su za 1.396.003 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2019. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- **Revalorizacije rezerve nematerijalnih ulaganja** umanjenje su za iznos od 496,77 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacije rezerve zemljišta** umanjene su za ukupan iznos od 1.295.153,16 KM, od kog se umanjenje od 260.100,16 KM odnosi na formirane revalorizacije rezerve nekretnine označene kao KP br. 3833/4 zvana „Rasadnik“ u naravi njiva 1. klase površine 9.179 m², koja je po Sudskom poravnanju kod Osnovnog suda u Bijeljini, broj: 80 0 V 115149 20 V od 30.06.2020. godine, prenesena u korist Grada Bijeljina, a umanjenje od 1.035.053,00 KM se odnosi na formirane revalorizacije rezerve katastarskih parcela, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a koje su po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina isknjižene iz poslovnih knjiga;
- **Revalorizacije rezerve građevinskih objekata** su umanjenje za iznos od 41.625,01 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacije rezerve opreme** umanjene su za ukupan iznos od 58.728,59 KM, od kog umanjenje od 56.639,85 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanjenje od 2.088,74 KM predstavlja raspoložive revalorizacije rezerve otpisane opreme.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knižen je u skladu sa odredbama MRS-16.

4.4.4 Neraspoređeni dobitak (119 do 122)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	316.353	162.917
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	138.468	161.511
34	Neraspoređeni dobitak	454.821	324.428

340-Neraspoređeni dobitak ranijih godina

Ispravka početnog stanja tekuće godine izvršena je po osnovu efekata promjene računovodstvenih politika u 2020. godini, koje su usklađene sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, po kom se sa modela nastalih gubitaka prešlo na model očekivanih kreditnih gubitaka prilikom testiranja finansijskih instrumenata. Primjena navedenog standarda, pored uticaja na promjenu računovodstvenih politika, ima i materijalno značajan efekat na Finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina za 2019. i 2020. godinu. Korekcija početnog stanja 2020. godine vršena je sa efektima koji se evidentiraju u tekućoj godini preko rezultata ranijih godina, odnosno preko neraspoređenog dobitka ranijih godina za iznos od 34.784,00 KM. U 2020. godini izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka, te su utvrđeni sljedeći kreditni gubici iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 34.784,00 KM:

- od kupaca povezanih pravnih lica, u iznosu od 565,50 KM,



- od kupaca pravnih lica iz zemlje, u iznosu od 6.508,22 KM i
- od kupaca fizičkih lica, u iznosu od 27.710,22 KM.

Navedeni kreditni gubici su knjiženi na teret početnog stanja neraspoređenog dobitka ranijih godina i u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 138.468 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 1.396.003 KM i neto gubitka tekuće godine u iznosu od 1.257.535 KM.

U „Izveštaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 138.468 KM.

Nota br.5

4.5 Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134)

4.5.1 Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	38.060	39.448
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	38.060	39.448

Na početku 2020. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 39.448 KM, koji je prema obračunu aktuaru za 2020. godinu uvećan za 14.724,85 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2020. godini 8 radnika je otišlo u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 16.113,15 KM.

Nota br.6

4.6 Obaveze (AOP-136+144)

4.6.1 Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
43	Obaveze iz poslovanja	368.957	242.657
	a) Primljeni avansi, depoz. i kaucije	79.610	80.395
	b) Dobavljači-povezana pravna lica	165.953	109.769
	c) Ostali dobavljači	123.394	52.493
440 do 449	Obaveze iz specifičnih poslova	1.416	2.003
450 do 458	Obaveze za zarade i naknade zarada	224.378	205.190
460 do 469	Druge obaveze	13.338	14.610



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2020. GODINE

470 do 479	Porez na dodatu vrijednost	23.938	38.127
48 osim 481	Obaveze za ost.por., dopr.i dr.dažb.	3.470	3.993
481	Obaveze za porez na dobitak	427	10.218
49	Pasivna vremenska razgraničenja	218.641	139.900
42 do 49	Kratkoročne obaveze	854.565	656.698

43-Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2020. godine iznose 368.957 KM i iste su veće za 126.300 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su veće za 56.184 KM i obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje su veće za 70.901 KM. Sve obaveze prema povezanim pravnim licima i prema dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, su u okviru valute plaćanja. Primiti avansi u tekućoj godini su manji za 785 KM od primitih avansa u prethodnoj godini.

Sa dobavljačima je vršeno usaglašavanje obaveza po osnovu IOS-a, koje su dobavljači dostavili. Ukupan broj primitih IOS-a je 34, sa saldom obaveza u iznosu od 186.071,78 KM. Svi IOS-i sa dobavljačima su usaglašeni. Sa dobavljačima povezanim pravnim licima usaglašena su četiri IOS-a sa ukupnim saldom obaveza od 165.952,98 KM, dok je sa dobavljačima iz RS usaglašeno 30 IOS-a sa ukupnim saldom obaveza od 20.118,80 KM.

450 do 458-Obaveze za zarade i naknade zarada

Na kontu obaveza za zarade i naknade zarada u tekućoj godini evidentirane su obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu od 146.132 KM, obaveze za porez na zarade i naknade zarada u iznosu 4.821 KM i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju u iznosu od 73.425 KM. Sve obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene 04.01.2021. godine.

460 do 469-Druge obaveze

Na kontu drugih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 7.230 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 4.816 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 1.292 KM.

470 do 479-Porez na dodatu vrijednost

Obaveze za PDV u iznosu od 23.938 KM su obaveze za decembar 2020. godine i iste su uplaćene u cijelosti 08.01.2021. godine.

481-Obaveze za porez na dobitak

Obaveze za porez na dobitak po osnovu akontacije u tekućoj godini iznose 427 KM, dok su u prethodnoj godini obaveze za porez na dobitak iskazane u iznosu od 10.218 KM.



49-Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, koja u tekućoj godini iznose 218.641 KM, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 7.787 KM, a odnose se na ukalkulisane troškove za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2021. godine;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 26.760 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, koji pripadaju 2021. godini;
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 89.103,54 KM, a odnose se na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske,
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 74.541,08 KM, a odnose se na donaciju specijalnog komunalnog vozila Iveco Stralis, registarske oznake M19-A-029, sa procjenjenim vijekom trajanja od sedam godina od strane Grada Bijeljina i donaciju metalnih kontejnera zapremine 1,1 m³ i
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od drugih pravnih lica u iznosu od 20.449,67 KM, koja se odnose na donaciju polovnih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

Nota br.7

4.7 Ukupna pasiva (AOP-164+165)

Rn/ gr.	Pozicija	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4
	Poslovna pasiva AOP 164 (AOP 101+126+135)	9.494.841	10.555.897
	A. Kapital (AOP 101)	8.602.216	9.859.751
	B. Dugoročna rezerviranja (AOP 126)	38.060	39.448
	C. Obaveze (AOP 135)	854.565	656.698
890 do 898	Vanbilansna pasiva (AOP 165)	516.592	516.592
	Ukupna pasiva (AOP 166)	10.011.433	11.072.489

Ukupna pasiva Društva u tekućoj godini, manja za 1.061.056 KM u odnosu na pasivu iz prethodne godine, zbog smanjenog kapitala Društva, koji je u tekućoj godini manji za 1.257.535 KM. U okviru kapitala najznačajnije smanjenje je na revalorizacionim rezervama, koje su detaljno obrazložene u Noti br.4. Obaveze Društva, koje su veće za 197.867 KM, detaljno su obrazložene u Noti br.6.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2020. GODINE

4. NOTE UZ BILANS USPJEHA

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	5.032.485	5.079.294
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	1.367	15.858
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.367	15.858
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	4.341.975	4.104.471
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	643.373	581.437
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.698.602	3.523.034
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	6.987	8.130
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	682.156	950.835
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	5.140.305	5.088.705
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	10.316	23.430
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	434.417	477.474
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.967.910	2.794.808
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.612.044	2.451.873
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	355.866	342.935
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.249.508	1.284.005
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	310.179	278.736
540	a) Troškovi amortizacije	224	295.454	274.410
541	b) Troškovi rezervisanja	225	14.725	4.326
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	140.195	197.330
555	7. Troškovi poreza	227	21.573	22.023
556	8. Troškovi doprinosa	228	6.207	10.899
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	107.820	9.411
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	61.937	64.928
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	3.064	11.639
661	2. Prihodi od kamata	233	58.873	53.289
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	112	9.044
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	91	10
561	2. Rashodi kamata	240	21	9.034
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		



	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	0	46.473
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	45.995	0
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	82.485	122.720
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	7.805	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	428	
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	50.187	85.086
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	24.065	37.634
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	1.300.579	108.733
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	1.187.572	12.500
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	111.936	89.961
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.071	6.272
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	0	13.987
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	1.218.094	0
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	8.075
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		8.075
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezbvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezbvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezbvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezbvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezbvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava	285		



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2020. GODINE

	raspoloživih za prodaju			
585	6. Obezbvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	0	8.075
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291	0	0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		6.738
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	0	61.797
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	1.264.089	0
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296		13.444
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298	6.554	
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	0	48.353
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	1.257.535	0
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	5.176.907	5.275.017
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	6.440.996	5.213.220
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	173,84	166,50
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	176,67	166,33

Nota br.8**5.1 Poslovni prihodi i rashodi**

Ukupni poslovni prihodi za 2020. godinu iznose 5.032.485 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 5.140.305 KM. Kao manjak poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, na AOP-u 230 tekuće godine, evidentiran je poslovni gubitak u iznosu od 107.820 KM, dok je u prethodnoj godini poslovni gubitak iznosio 9.411 KM.

5.1.1 Poslovni prihodi**AOP 202-Prihodi od prodaje robe**

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, ostvaruju se po osnovu prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m³, koji se prodaju po cijeni od 683,50 KM bez PDV-a. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, manji su za 14.491 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz prethodne godine.



AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2020. godini veći su za 237.504 KM, odnosno za 5,79%.

U okviru prihoda od prodaje učinaka, povećanje prihoda evidentirano je na prihodima od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od fizičkih lica, koji su veći za 4%, odnosno za 99.493,07 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanog broja novih korisnika usluga i izvršene kontrole evidentirane korisne stambene površine u odnosu na stvarno stanje na terenu kod određenog broja korisnika. U toku je postupak kontrole korisne stambene površine za sve korisnike prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz RS veći su za 88.324,58 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog otklonjenih grešaka u zaduženju korisnika prilikom izvršenih kontrola na terenu, po osnovu kojih je utvrđeno da pojedini korisnici nisu zaduženi u skladu sa „Cjenovnikom komunalnih usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada za preduzetnike i pravna lica“, broj: 9086/2018 od 19.12.2018. godine, na koji je Skupština Grada Bijeljina dala saglasnost 05.02.2019. godine. Cjenovnik je u primjeni od 15.02.2019. godine.

Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u tekućoj godini su veći za 61.936 KM u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 211-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su manji u odnosu na prethodnu godinu za 1.143 KM, odnosno za 14 indeksnih poena.

AOP 215-Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu manji su za 268.679 KM, prvenstveno zbog prihoda od donacija koji su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu smanjeni za 205.581,79 KM.

Prihodi od donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 40.146,46 KM, se odnose na jedan dio sredstava doznačenih od Fonda solidarnosti Republike Srpske.

Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica, u iznosu od 27.674,60 KM, su ostvareni po osnovu obračunate godišnje amortizacije na nabavnu vrijednost specijalnog komunalnog vozila Iveco Stralis, registarske oznake M19-A-029, sa procjenjenim vijekom trajanja od sedam godina. Kamion je ustupljen na korištenje od strane Grada Bijeljina, po osnovu ugovora kojim su regulisana prava i obaveze dvije strane.

Prihodi od ostalih donacija u tekućoj godini evidentirani su u iznosu od 8.298,75 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju polovnih doniranih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

U **prethodnoj godini** evidentirani su prihodi od ostalih donacija u iznosu od 234.777,00 KM, u okviru kojih su evidentirani prihodi od dva lokala (IB 1785 i IB 1786), u iznosu od 31.380,00 KM i 58.765,00 KM, koji su dobijeni u sudskom sporu a nikada nisu bili u poslovnim knjigama Društva, kao i prihodi od dvije zemljišne parcele (IB 1784 i IB 1787), u iznosu od 110.500,00 KM i 34.132,00 KM, koje nikada nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, a koje su u postupku izlaganja dodijeljene a.d. „Komunalac“ Bijeljina. Vrijednost navedenih lokala i zemljišta utvrđena je u „Elaboratu o procjeni stalne imovine a.d. „Komunalac“ Bijeljina“, broj: 4813/2019 od 04.07.2019. godine, izrađenog od Privrednog savjetnika d.o.o. Procjena vrijednosti stalne imovine a.d. „Komunalac“ Bijeljina vršena je sa stanjem imovine na dan 01.01.2019. godine.



5.1.2 Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 5.140.305 KM i isti su veći za 51.600 KM u odnosu na poslovne rashode iz prethodne godine.

Od ukupnih poslovnih rashoda, značajne promjene su se dešavale na sljedećim pozicijama:

AOP 218-Troškovi materijala

Troškovi materijala u tekućoj godini su manji od troškova prethodne godine za 43.057 KM, odnosno za 9,02%.

Troškovi režijskog materijala, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 11%, odnosno za 13.811,97 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog:

- troškova otpisa novih auto-guma, koji su manji za 12.204,16 KM,
- troškova otpisa protektiranih auto-guma, koji su manji za 6.753,20 KM i
- troškova otpisane HTZ opreme, koji su manji za 2.229,36 KM,

Troškovi novih i polovnih rezervnih dijelova su povećani u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog zastarjelog voznog parka i čestih kvarova specijalnih vozila.

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su manji za 17%, odnosno za 51.064,62 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 16%.

Značajno smanjenje troškova tekuće godine primjetno je na troškovima nafte i naftnih derivata, dok su troškovi električne energije neznatno uvećani u odnosu na troškove iz prethodne godine.

Troškovi materijala za izradu učinaka veći su za 45%, odnosno za 21.818,93 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 28%, odnosno za 15.274,50 KM.

AOP 219-Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Navedeni troškovi, u tekućoj godini veći su za 6,19%, odnosno za 173.102 KM od troškova ostvarenih u prethodnoj godini. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada veći su za 160.171 KM, prvenstveno po osnovu povećanja bruto plata, koje su povećane zbog većeg broja zaposlenih radnika na neodređeno i određeno od stvarnih potreba i zbog povećanih plata za određena radna mjesta. Potrebno je istaći da zapošljavanje radnika nije vršeno sistematski i sa detaljnom analizom stvarnih potreba, te da nije imalo efekat na povećanje prihoda.

AOP 222-Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga manji su za 34.497 KM, zbog značajnog smanjenja troškova ostalih usluga, koji su manji za 4%, odnosno za 44.898,41 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih troškova privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 40.495,77 KM.

Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada su na nivou ostvarenja prethodne godine.

U okviru troškova za usluge u prometu, u tekućoj godini evidentiran je trošak angažovanja službenih lica MUP-a za usluge rada specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila u iznosu od 10.195,00 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren u iznosu od 14.325,00 KM.



AOP 223-Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u tekućoj godini uvećani su za 31.443 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini su veći za 8%, odnosno za 21.044,20 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine.

U okviru troškova rezervisanja u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 14.724,85 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 4.326,18 KM.

AOP 226-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini manji su u odnosu na ostvarenje prethodne godine za 57.135 KM, zbog značajnog smanjenja ostalih nematerijalnih troškova, koji su u odnosu na ostvarenje prethodne godine manji za 25%, odnosno za 24.558,02 KM, dok su u odnosu na plan manji za 30%.

Najveće smanjenje u okviru ostalih nematerijalnih troškova evidentno je na troškovima sudskih taksi, zbog manjeg broja pokrenutih prijedloga za izvršenje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 227-Troškovi poreza

Troškovi poreza u tekućoj godini iznose 21.573 KM i neznatno su manji u odnosu na ostvarenje prethodne godine, kada su iznosili 22.023 KM.

AOP 228-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu su manji za 43%, odnosno za 4.692,13 KM, zbog manjih troškova doprinosa za volontere, koji su u tekućoj godini manji za 5.052,69 KM.

5.2 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi tekuće godine ostvareni su u iznosu od 61.937 KM, dok su finansijski rashodi ostvareni u iznosu od 112 KM.

AOP 232-Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica realizovani su po osnovu obračunatih zakonskih zateznih kamata povezanim pravnim licima. U 2020. godini ostvaren je prihod od 3.064 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren prihod od 11.639 KM.

AOP 233-Prihodi od kamata

Prihodi od kamata ostvareni su u ukupnom iznosu od 58.873 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 53.289 KM.

U okviru prihoda od kamata evidenirani su:

- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate pravnim licima, u iznosu od 14.005 KM;



- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate fizičkim licima, u iznosu od 42.264 KM i
- prihodi od kamata po sudskim izvršenjima u iznosu od 2.604 KM.

AOP 240-Rashodi kamata

U okviru rashoda kamata evidentirani su rashodi kamata po ostalim finansijskim obavezama, koji su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 21 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 9.034 KM.

Na kontu kamata po ostalim finansijskim obavezama **prethodne godine**, evidentirane su kamate po osnovu isplata po Rješenju Okružnog suda u Bijeljini, broj: 83 0 I 081975 18 Gž od 25.03.2019. godine, za tražioce izvršenja Nebojšu Gavrilović i Miodraga Jovića. Rješenjem je obavezan a.d. „Komunalac“ Bijeljina da isplati tražiocima izvršenja zakonske zatezne kamate za kašnjenje u isplati plate za 2004., 2005. i 2006. godinu u iznosu od 4.941,42 KM, zakonske zatezne kamate za naknade regresa za korištenje godišnjih odmora za 2004., 2005. i 2006. godinu u iznosu od 3.360,00 KM i zatezne kamate na neisplaćene troškove postupka u iznosu od 729,86 KM.

5.3 Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 82.485 KM, dok su ostali rashodi Društva ostvareni u iznosu od 1.300.579 KM, tako da je u tekućoj godini na AOP-u 269 iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 1.218.094 KM.

5.3.1 Ostali prihodi

AOP 254-Naplaćena otpisana potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini manji su za 34.899 KM od istih iz prethodne godine, zbog manjeg iznosa naplaćenih utuženih potraživanja.

AOP 256-Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 24.065 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 36% odnosno za 13.569 KM, dok je u odnosu na planirane prihode manji za 40%.

5.3.2 Ostali rashodi

AOP 258-Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme

U okviru gubitaka po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme, u tekućoj godini evidentirano je sljedeće:

1. Neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja **nekretnina** u iznosu od 1.184.150,00 KM. Navedeni troškovi su nastali isknjižavanjem 5 katastarskih parcela, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a koje su izgubljene po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina.
2. Neotpisana vrijednosti i dodatnih troškova rashodovanja **opreme** po popisu u iznosu od 3.422,36 KM.



AOP 266-Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, ostvareni su u ukupnom iznosu od 111.936 KM. Navedeni rashodi, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 21.975,13 KM, odnosno za 24% u odnosu na iste rashode iz prethodne godine, zbog povećanih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 23.786,49 KM.

Na kontu rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, u tekućoj godini izvršeno je doknjižavanje očekivanih kreditnih gubitaka u okviru potraživanja od kupaca, u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, i to: za potraživanja od kupaca pravnih lica u iznosu od 14.950,92 KM, za potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od 578,75 KM i za potraživanja od kupaca fizičkih lica u iznosu od 45.987,96 KM.

5.4 AOP 300-Neto gubitak tekuće godine

U Bilansu uspjeha na AOP-u 295, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je gubitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 1.264.089 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 298, evidentirani su odloženi poreski prihodi perioda u iznosu od 6.554 KM, nastali kao rezultat odloženih poreskih sredstava po osnovu priznavanja poreskog gubitka tekuće godine prenesenog unaprijed.

Ukupan neto gubitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 300 u koloni broj 4, iznosi 1.257.535 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto dobitak u iznosu od 48.353 KM.

5. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. NETO DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	-1.257.535	48.353
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	1.396.003	113.158
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	1.396.003	113.158
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	1.396.003	113.158
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	1.396.003	113.158
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	138.468	161.511
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	0	0

**Nota br.9****AOP 417 - Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu**

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu iznosi 138.468 KM i prikazan je na AOP-u 417, u koloni tekuća godina, „Izvještaja o ostalim dobitcima i gubicima perioda“.

Ukupan neto dobitak predstavlja zbir utvrđenog dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 1.396.003 KM i neto gubitka perioda u iznosu od -1.257.535 KM.

Neto gubitak perioda u iznosu od -1.257.535 KM, prikazan na AOP-u 400, u koloni tekuća godina, „Izvještaja o ostalim dobitcima i gubicima perioda“, rezultat je nedostatka prihoda nad rashodima u iznosu od -1.264.089 KM, umanjenog za odložene poreske prihode perioda u iznosu od 6.554 KM.

Na AOP-u 401, u koloni tekuća godina, „Izvještaja o ostalim dobitcima i gubicima perioda“ prikazan je **dobitak utvrđen direktno u kapitalu** u iznosu od 1.396.003 KM, koji je nastao knjiženjem na teret formiranih revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u korist neraspoređenog dobitka tekuće godine, stavom 330/341, a u skladu sa odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 98.762 KM, je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 260.100 KM, se odnosi na formirane revalorizacione rezerve nekretnine označene kao KP br. 3833/4 zvana „Rasadnik“ u naravi njiva 1. klase površine 9.179 m², koja je po Sudskom poravnanju kod Osnovnog suda u Bijeljini, broj: 80 0 V 115149 20 V od 30.06.2020. godine, prenesena u korist Grada Bijeljina.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.035.053,00 KM, se odnosi na formirane revalorizacione rezerve katastarskih parcela, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Društva, nad kojima je AD „Komunalac“ Bijeljina imao pravo raspolaganja i korištenja, a koje su po osnovu pravosnažnih sudskih presuda u korist Grada Bijeljina isknižene iz poslovnih knjiga.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 2.088,74 KM predstavlja raspoložive revalorizacione rezerve otpisane opreme.

6. NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2	I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	5.824.391	5.891.554
3	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	5.612.944	5.805.505
4	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	125.459	9.123
5	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	85.988	76.926
6	II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	5.838.257	5.909.391
7	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.268.359	2.420.311
8	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.838.039	2.660.341
9	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		9.044
10	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	14.917	21.997
11	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	716.942	797.698
12	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	0	0



13	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512	13.866	17.837
14	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15	I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	275.370	65.022
16	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	275.370	
19	4. Prilivi po osnovu kamata	517		64.928
20	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		94
22	II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	0	0
23	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
26	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513-520)	525	275.370	65.022
28	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520-513)	526	0	0
29	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30	I PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	0	0
31	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35	II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	0	0
36	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
38	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
39	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527-532)	539	0	0
43	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)	540	0	0
44	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	6.099.761	5.956.576
45	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	5.838.257	5.909.391
46	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	261.504	47.185
47	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	0	0
48	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	357.344	310.159
49	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	618.848	357.344

Nota br.10AOP 501 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 5.824.391 KM i manji je za 67.163 KM od priliva gotovine iz prethodne godine.

Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini manji su za 192.561 KM od priliva iz prethodne godine.



Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. u tekućoj godini veći su za 116.336 KM, jer je 19.03.2020. godine od „Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske“ doznačen iznos od 110.000 KM.

Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti povećani su za 9.062 KM.

AOP 505 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2020. godini manji su za 71.134 KM u odnosu na odlive gotovine iz prethodne godine.

Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u tekućoj godini iznose 2.268.359 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 2.420.311 KM.

Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda povećani su za 177.698 KM, prvenstveno zbog povećanog izdvajanja za bruto plate zaposlenih u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, koje je praćeno povećanjem broja zaposlenih radnika.

Odlivi po osnovu poreza na dobit tekuće godine, u iznosu od 14.917 KM, se odnose na uplaćne akontacije poreza na dobit za 2020. godinu. Iznos akontacije poreza na dobit za 2020. godinu utvrđen je po osnovu planirane dobiti, navedene u Planu poslovanja za 2020. godinu.

Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u 2020. godini iznose 716.942 KM i manji su za 80.756 KM od ostalih odliva iz poslovnih aktivnosti prethodne godine.

AOP 512 - Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini iznosi 13.866 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 17.837 KM.

AOP 513 - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja, veći su za 210.348 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog priliva gotovine od strane Grada Bijeljina u iznosu od 275.370 KM, koji se odnosi na kupovinu eksproprisane nekretnine označene kao KP br. 3833/4 zvana „Rasadnik“ u naravi njiva 1. klase, po Sudskom poravnanju kod Osnovnog suda u Bijeljini, broj: 80 0 V 115149 20 V od 30.06.2020.godine, zaključenom između predlagača AD „Komunalac“ Bijeljina i protivnika predlagača Grada Bijeljina.

AOP 548 - Gotovina na kraju obračunskog perioda

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 618.848 KM.

AD „Komunalac“ Bijeljina je u toku 2020. godine imao ukupni priliv gotovine u iznosu od 6.099.761 KM, dok je ukupni odliv gotovine iznosio 5.838.257 KM, tako da je ukupni neto priliv gotovine na kraju obračunskog perioda, koji je iskazan na AOP-u 543 Bilansa tokova gotovine, evidentiran u iznosu od 261.504 KM. Na početku obračunskog perioda evidentirana je gotovina u iznosu od 357.344 KM.



7. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Nota br.12

Ukupna vrijednost kapitala u 2020. godini iznosi 8.602.216 KM. Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 3.748.014 KM, revalorizacionih rezervi u iznosu od 4.223.611 KM, zakonskih i statutarne rezervi u iznosu od 175.770 KM i neraspoređenog dobitka u iznosu od 454.821 KM. Ukupna vrijednost kapitala na početku 2020. godine manja je za 34.784 KM u odnosu na ukupni kapital iz prethodne godine.

Ispravka početnog stanja tekuće godine izvršena je po osnovu efekata promjene računovodstvenih politika u 2020. godini, koje su usklađene sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, po kom se sa modela nastalih gubitaka prešlo na model očekivanih kreditnih gubitaka prilikom testiranja finansijskih instrumenata. Primjena navedenog standarda, pored uticaja na promjenu računovodstvenih politika, ima i materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje AD „Komunalac“ Bijeljina za 2019. i 2020. godinu. Korekcija početnog stanja 2020. godine vršena je sa efektima koji se evidentiraju u tekućoj godini preko rezultata ranijih godina, odnosno preko neraspoređenog dobitka ranijih godina za iznos od 34.784,00 KM.

Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava Društva, prikazani su na AOP-u 916, kolona 4 „Izvještaja o promjenama u kapitalu“, u iznosu od -1.396.003 KM.

Na revalorizacionim rezervama evidentirane su određene promjene, koje su obrazložene u Noti br.4 - strane 37. i 38. - podnaslov 4.4.3 Revalorizacione rezerve.

Ostale rezerve (zakonske i statutarne), prikazane na AOP-u 923, kolona 6 Izvještaja o promjenama u kapitalu, uvećane su za 8.075 KM, odnosno za 5%-tni dio neraspoređene dobiti prethodne godine, koja je iznosila 161.511 KM. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo ukupan neto dobitak u iznosu od 138.468 KM.

Prilozi:

1. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2020. godine - pravna lica i preduzetnici, broj: 9211/2020 od 31.12.2020. godine;
2. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2020. godine - pravna lica”, broj: 9171/2020 od 31.12.2020. godine i
3. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica na dan 31.12.2020. godine”, broj 9171-2/2020 od 31.12.2020. godine.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

Broj: 1142/2021
Datum: 16.02.2021. godine

Note sastavio: Zoran Ćubić
Licenca broj: SR-1573/21

V.d. direktora
AD “Komunalac” Bijeljina

Diko Cvijetinić