

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA
BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2021. GODINU



Bijeljina, februar 2022. godine

**SADRŽAJ:**

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	3
2.	OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA.....	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.....	17
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).....	27
4.2.1	Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.....	27
4.2.2	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.....	28
4.3	Ukupna aktiva (AOP-064+065).....	34
4.4	Kapital (AOP-102-109+110+111+115+116-117+118-123).....	35
4.4.1	Osnovni kapital (103 do 108).....	35
4.4.2	Rezerve (112+114).....	35
4.4.3	Revalorizacija rezerve.....	35
4.4.4	Neraspoređeni dobitak (119 do 122).....	36
4.5	Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP-127 do 134).....	36
4.5.1	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih.....	36
4.6	Obaveze (AOP-136+144).....	36
4.6.1	Kratkoročne obaveze (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163).....	36
4.7	Ukupna pasiva (AOP-164+165).....	38
5.	NOTE UZ BILANS USPJEHA.....	39
5.1	Poslovni prihodi i rashodi.....	41
5.1.1	Poslovni prihodi.....	41
5.1.2	Poslovni rashodi.....	43
5.2	Finansijski prihodi i rashodi.....	44
5.3	Ostali prihodi i rashodi.....	45
5.3.1	Ostali prihodi.....	45
5.3.2	Ostali rashodi.....	45
5.4	AOP 299-Neto dobitak tekuće godine.....	46
6.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA.....	47
7.	NOTE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	48
8.	NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU.....	50



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 izdavanjem 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 organizovanja 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-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 Cvijetinić, diplomirani ekonomista iz Bijeljine**.

Nadzorni odbor AD „Komunalac“ Bijeljina je Odlukom o razrješenju funkcije vršioca dužnosti direktora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3173/2021 od 19.04.2021. godine sa iste razrješio Dika Cvijetinića, zaključno sa 19.04.2021. godine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-21-000 410 od 28.04.2021. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3176/2021 od 19.04.2021. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, Bijeljina**.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-21-000 619 od 05.07.2021. godine upisana je promjena statusa lica ovlašćenog za zastupanje, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5241/2021 od 18.06.2021. godine, pa je kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan: **Miroslav Kulić iz Dragaljevca Gornjeg, Bijeljina**.

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:



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE

- 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 uloženi 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 emitenata 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 uvrštavanju 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 31.12.2021. 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:

Naziv akcionara	Tekući period		Prethodni period	
	Nominalni iznos	% učešće	Nominalni iznos	% učešće
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 31.12.2021. godine raspolažu sa 96,74% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,26% 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,
- 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 2088/05 od 27.06.2005. 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,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o računovodstvenim politikama, broj: 3564/2021 od 04.05.2021. 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. Božana Marković,
2. Dragana Tadić,
3. Danijel Jovanović.

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

1. Nela Mitrović,
2. Stefan Mitrović

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	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
Osnov obračuna											
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	134,66	143,08	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	134,58	143,34	148,33	159,67	152,50	153	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u a.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposleno je 152 radnika. U 2021. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 13 radnika, za 3 radnika je prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, 2 radnika su umrli a 3 radnika su sporazumno raskinuli ugovor o radu na neodređeno. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirano je 157 radnika.

U toku 2021. godine, na osnovu ukazanih potreba, značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2021. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 20 radnika. Na dan 31.12.2021. godine u Društvu je zaposleno 177 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 185 radnika, a u 2019. godini 173 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 ovog Finansijskog izvještaja.

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 2021. 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 umanjeње, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjeње 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 poštnu 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.– 31.12.2021. GODINE

4. NOTE UZ BILANS STANJA

Bilans stanja

(Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. 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	10.342.004	2.644.807	7.697.197	7.736.486
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	27.552	13.740	13.812	18.312
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004			0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	27.552	13.740	13.812	18.312
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007			0	0
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	10.314.135	2.631.067	7.683.068	7.711.303
020, dio 029	1. Zemljište	009	3.011.434		3.011.434	2.836.775
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	5.582.854	1.430.011	4.152.843	4.135.896
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.392.563	873.772	518.791	688.397
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	0
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	327.284	327.284	0	50.235
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016			0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	0
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	0
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	317	0	317	317
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028			0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	317		317	317
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	6.554
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	2.424.713	658.709	1.766.004	1.758.355
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	284.444	208.054	76.390	70.881

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE



100 do 109	1. Zalihe materijala	033	243.614	208.054	35.560	29.640
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	16.513		16.513	14.113
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	24.317		24.317	26.928
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	200
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	2.140.269	450.655	1.689.614	1.687.474
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.409.968	450.655	959.313	1.060.610
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	141.696	731	140.965	157.696
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	957.166	160.888	796.278	843.506
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	266.886	266.886	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	22.150	22.150	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	22.070		22.070	59.408
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	0
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	723.546	0	723.546	618.848
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	723.546		723.546	618.848
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	6.755		6.755	8.016
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			0	0
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	12.766.717	3.303.516	9.463.201	9.494.841
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	0
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	12.766.717	3.303.516	9.463.201	9.494.841
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	516.592		516.592	516.592
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	13.283.309	3.303.516	9.979.793	10.011.433



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos na dan bilansa 2021.	Iznos na dan bilansa 2020.
1	2	3	4	5
PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)	101	8.767.740	8.602.216
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	182.694	175.770
322	1. Zakonske rezerve	113	182.694	175.770
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	116	4.134.143	4.223.611
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	702.889	454.821
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	447.898	316.353
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	254.991	138.468
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	39.180	38.060
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	39.180	38.060
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	656.281	854.565
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	656.281	854.565
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	250.814	368.957
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	97.564	79.610
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	112.200	165.953
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	41.050	123.394
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	871	1.416
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	221.656	224.378
460 do 469	5. Druge obaveze	158	14.538	13.338
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	30.445	23.938
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. dažbine	160	3.784	3.470
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	20.083	427
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	114.090	218.641
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	9.463.201	9.494.841
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	516.592	516.592
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	9.979.793	10.011.433

AKTIVA

Nota br. 1

4.1 Stalna imovina (AOP-001)

U 2021. 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	13.740	13.812	18.312
015 i 016	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	0	0	0	0
01	Nematerijalna sredstva	27.552	13.740	13.812	18.312

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

U toku 2021. godine nisu vršena ulaganja u nematerijalna sredstva.

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	3.011.434	0	3.011.434	2.836.775
021	Građevinski objekti	5.582.854	1.430.011	4.152.843	4.135.896
022	Postrojenja i oprema	1.392.563	873.772	518.791	688.397
027i 028	Avansi i nekr., postr., opr.i inv.nekr.u pripremi	327.284	327.284	0	50.235
02	Nekretnina, postrojenja, opre. i invest.nekretnine	10.314.135	2.631.067	7.683.068	7.711.303

020 i 021 – Zemljište i građevinski objekti

Komisija za popis nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, dugoročnih finansijskih plasmana, kao i druge stalne imovine na dan 31.12.2021. 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: 191/2022 od 13.01.2022. godine, popisom zemljišta je utvrdila stanje zemljišta koje nije evidentirano u poslovnim knjigama, a na koje je AD „Komunalac“ Bijeljina upisan kao korisnik.

U katastarskoj evidenciji Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, AD „Komunalac“ Bijeljina je upisan kao korisnik na sljedećim katastarskim parcelama:

- **Katastarske parcele br.: 882/1**, (površine 25 571m²), **915/2** (površine 842 m²) i **917/1** (površine 89 825m²) u **KO Bijeljina Selo**.

Katastarske parcela su napuštene šljunkare, koje je za potrebe eksploatacije šljunka koristio pravni prethodnik AD „Komunalac“ Bijeljina, KRO „4.Jul“ Bijeljina.

U postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima, Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, utvrđeno je **pravo svojine** u



korist AD „Komunalac“ Bijeljina, kao pravnom sljedbeniku KRO „4.Jul“ Bijeljina (Rješenje broj 21.12./951-007-378/14 od 25.05.2016. godine).

Pravobranilaštvo Republike Srpske (u daljem tekstu: „PRS“), sjedište zamjenika u Bijeljini, kao zakonski zastupnik Grada Bijeljina, je pokrenulo sudski postupak kojim osporava utvrđeno pravo svojine nad predmetnim nepokretnostima u korist AD „Komunalac“ Bijeljina.

Pred Višim privrednim sudom u Banja Luci je u toku postupak po žalbi tužioca, Pravobranilaštvo Republike Srpske, sjedište zamjenika u Bijeljini, protiv Rješenja Okružnog privrednog suda u Bijeljini br: 59 0 Ps 033096 18 Ps od 13.02.2020. godine.

Rješenjem o potvrđivanju katastra nepokretnosti za dio katastarske opštine Bijeljina Selo, broj: 21.08/951-264/17 od 12. novembra 2020. Godine objavljenom u Službenom glasniku Republike Srpske, broj: 116 od 24.11.2020. godine, na pomenutim parcelama je utvrđeno pravo svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina.

U Listi nepokretnosti broj: 386, za katastarsku opštinu Bijeljina Selo, za katastarske parcele 882/1, 915/2 i 917/1 upisano je pravo svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina sa dijelom 1/1.

U „V“ listu Lista nepokretnosti, tereti i ograničenja, upisana je zabilježba: „Upis zabilježbe pokretanja sudskog postupka na osnovu tužbe „PRS“, sjedište zamjenika u Bijeljini kao zakonskog zastupnika Grada Bijeljina, radi poništenja Rješenja, broj: 21.12./951-007-378/14 od 25.05.2016. godine.“

Imajući u vidu predhodne iste ili slične sudske sporove u kojima je Sud donio presude u korist Grada Bijeljina, (Sudske presude kojim je utvrđeno pravo svojine u korist Grada Bijeljina nad katastarskim parcelama br.1412/9, 1413, 250/3, 3381, 3378/2 u ko Bijeljina 1), a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 – „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“, paragraf 33, potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izvještajima, pošto ovo može imati za posljedicu priznavanja prihoda koji možda nikada neće biti ostvareni, te u skladu sa paragrafom 89, objelodanjen je kratak opis potencijalne imovine na kraju izvještajnog perioda, a do okončanja sudskog postupka.

- **Katastarske parcele br.: 3616**, (površine 16 341), **3617** (površine 10 469 m²), **3619** (površine 1.014m²) u **KO Janja 2**. Parcele su upisane u List nepokretnosti br.1102, kao korisnik upisan je AD „Komunalac“ Bijeljina.

U postupku izlaganja pred Komisijom za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima, Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, utvrđeno je **pravo svojine** u korist AD „Komunalac“ Bijeljina, nad predmetnim nepokretnostima, kao pravnom sljedbeniku KRO „4.Jul“ Bijeljina, Rješenje broj 21.12./951-028-1102/21 od 30.06.2021. godine.

Pravobranilaštvo Republike Srpske, Sjedište zamjenika pravobranioca u Bijeljini je uputilo Žalbu protiv Rješenja RGU-Područna jedinica Bijeljina broj 21.12./951-028-1102/21 od 30.06.2021. godine. Postupak je u toku.

- **Katastarska parcela br. 579/3** (površine 520 m² po LN-u) u **KO Hase-Brijesnica**, upisana u Posjedovni list broj 14 (u istom je kao posjednik upisan AD „Komunalac“ Bijeljina).

Katastarskoj parceli odgovara dio gruntovne parcele br. 305/2 (stari premjer) upisane u zk. ul. br. 75 u KO Hase Brijesnica, u kom je Komunalno proizvodno preduzeće Bijeljina upisano sa pravom korištenja.

Na predmetnoj parceli sagrađena je benzinska stanica Nestro-petrola. U sudskom postupku koji je pokrenuo Nestro-petrol, u cilju upisa prava svojine na predmetnoj katastarskoj parceli, nije uspio da dokaže da je vlasnik predmetne parcele

Nestro-petrol Banja Luka, je u 2019. godini, Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka, Područna jedinica Bijeljina, podnio zahtjev za utvrđivanje prava svojine za predmetnu nekretninu. Predstavnik AD „Komunalac“ Bijeljina i PRS, sjedište zamjenika



u Bijeljini, su osporili zahtjev Nestro-petrola. Republička geodetska uprava nije donijela rješenje po zahtjevu Nestro-petrola.

- **Katastarska parcela broj 1587** (površine 7.807m²) u **KO Batar-Johovac**, upisana u Posjedovni list 472, na kojoj su kao posjednici upisani AD „Komunalac“ Bijeljina sa dijelom 1200/7807 i Sekanić Radivoje iz Bjeloševca sa dijelom 6607/7807.

Rješenjem, broj 21.12/951-005-472/21 od 30.08.2021. godine, Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima, utvrđeno je **pravo svojine** u korist AD „Komunalac Bijeljina“ u dijelu 1200/7784 i Sekanić Radovoja iz Bjeloševca u dijelu 6584/7784.

Neophodno je da Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske svojim rješenjem o potvrđivanju katastra nepokretnosti za katastarsku opštinu Batar-Johovac, potvrdi da je osnovan u skladu sa Zakonom o premjeru i katastru Republike Srpske. Po donošenju rješenja AD „Komunalac“ Bijeljina će steći pravo svojine na dijelu predmetne katastarske parcele.

- **Katastarska parcela br. 1749/2**, (površine 3 819 m²) upisana u List nepokretnosti broj 7775 u KO Bijeljina 1, sa utvrđenim pravom svojine u korist AD „Komunalac“ Bijeljina u dijelu 3802/3819 i MH ERS ZEDP ELEKTRO-BIJE LJINA AD Bijeljina u dijelu 17/3819.

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, tako da vlasnici poslovnih i stambenih prostora u stambeno-poslovnom objektu još nisu uknjiženi u katastarskoj evidenciji.

- **Katastarska parcela br. 470/2** , (površine 447 m²) upisana u ZK. ul. 1065 u KO Bijeljina 1 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.

Za pobrojane katastarske parcele još nije utvrđeno pravo svojine ili je pokrenut sudski postupak od strane PRS, sjedište zamjenika u Bijeljini, kao zakonskog zastupnika Grada Bijeljina u cilju poništenja rešenja kojim je utvrđeno pravo svojine u korist Društva.

Programom privatizacije, predmetne katastarske parcele, nisu evidentirane kao osnovni kapital Društva, jer nije bilo moguće dokazati vlasništvo nad istim u momentu izrade programa privatizacije a predstavljaju nepokretnosti koje su bile u posjedu KRO „4. Jul“ Bijeljina, te u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 – „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“, paragraf 33, potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izvještajima, pošto ovo može imati za posledicu priznavanja prihoda koji možda nikada neće biti ostvareni, te u skladu sa paragrafom 89, objelodanjen je kratak opis potencijalne imovine na kraju izvještajnog perioda.

02700-Zemljište u pripremi

U toku 2021. godine, na osnovu Lista nepokretnosti, broj: 203/0 od 24.09.2021. godine, izdatog od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka– Područna jedinica Bijeljina, u korist AD „Komunalac“ Bijeljina evidentirano je ukupno devet parcela, površine 101.874 m².

Vrijednost predmetnih parcela utvrđena je na osnovu „Izvještaja o procjeni vrijednosti nekretnina – zemljišta AD „Komunalac“ Bijeljina“, zaprimljenog pod brojem: 10117/2021 od 29.11.2021. godine i evidentirana na kontu 02010-Zemljišta i kontu 65290-Prihodi od ostalih donacija, u iznosu od 141.014,80 KM. Procjenu predmetnih parcela izvršio je ovlašćeni



procjenjivač Milan Pucarević, broj licence: 102-133/21 od 01.01.2021. godine, koja važi do 31.12.2022. godine, izdata od strane Udruženja ovlaštenih procjenjivača u Bosni i Hercegovini.

Navedenom procjenom utvrđene su sljedeće fer vrijednosti zemljišta, koje su evidentirane u poslovnim knjigama AD „Komunalac“ Bijeljina:

RB	Broj parcele	Potes	Način korišćenja	Površina u m ²	Procijenjena vrijednost u KM
1	935	Obranak	Površinski kop	2.560	2.560,00
2	936	Obranak	Šuma 4. klase	1.238	2.104,60
3	937	Obranak	Šuma 4. klase	924	1.570,80
4	938	Obranak	Površinski kop	4.397	4.397,00
5	941	Obranak	Površinski kop	37.154	18.577,00
6	943	Obranak	Bara	9.135	9.135,00
7	948	Obranak	Šuma 5. klase	26.024	41.638,40
8	2068/6	Travnjak	Njiva 3. klase	294	588,00
9	2070/1	Jezero	Površinski kop	20.148	60.444,00
10	UKUPNO:				141.014,80

Za uređenje katastarske parcele broj: 2070/1, u prethodnom periodu izvršena su dodatna ulaganja u ukupnom iznosu od 33.644,30 KM.

021-Građevinski objekti

U 2021. godini, u građevinske objekte investirano je ukupno 102.942,05 KM u izgradnju objekta za selektivno odvajanje i skladištenje ambalažnog otpada u Službi komunalnih usluga, od kojih je 22.974,00 KM uloženo u 2020. godini, za pribavljanje neophodnih dozvola, izradu projekta i uređenje građevinskog zemljišta, dok je ostatak od 79.968,05 KM (KUF 1483) uložen u izvođenje građevinskih radova u 2021. godini.

022-Postrojenja i oprema

U nabavku sljedeće opreme, u 2021. godini uloženo je 49.682,92 KM:

- Kompresor vazduha u iznosu od 2.900,00 KM (KUF 97 od 29.01.2021. godine),
- 4 klima uređaja u iznosu od 2.373,52 KM (KUF 797 od 14.07.2021. godine),
- Traktor Mahindra u iznosu od 35.000,00 KM (KUF 944 od 18.08.2021. godine),
- Motorni duvač za lišće u iznosu od 348,72 KM (KUF 953 od 31.08.2021. godine),
- Aparat za varenje CO₂ u iznosu od 1.423,08 KM (KUF 1354 od 15.11.2021. godine),
- Konvektor Atlantic 2.000W u iznosu od 264,96 KM (KUF 1477 od 13.12.2021. godine),
- Kancelarijski namještaj u iznosu od 5.172,64 KM (KUF 1558 od 30.12.2021. godine) i
- Popravka hidrauličnog sistema na specijalnom komunalnom vozilu QAF, registarskih oznaka J90-E-610 u iznosu od 2.200,00 KM (KUF 1560 od 31.12.2021. godine).

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 2.649,19 KM, sa konta ispravke vrijednosti u iznosu od 2.309,18 KM i otpisana u ukupnoj sadašnjoj vrijednosti od 340,01 KM.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE

U sljedećoj tabeli naveden je spisak otpisane opreme na dan 31.12.2021. godine.

IB	Konto	Naziv osnovnog sredstva	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Rev. rezerve
728	022	Fotelja niski naslon koža	30,00	30,00	0,00	0,00
736	022	Radna stolica soft-crna	15,00	15,00	0,00	0,00
764	022	Radna stolica soft-crna	15,00	15,00	0,00	0,00
775	022	Radna stolica soft-crna	15,00	15,00	0,00	0,00
776	022	Radna stolica soft-crna	15,00	15,00	0,00	0,00
1055	022	Klima „SEG/ADORE 18 K“	200,00	200,00	0,00	0,00
1071	022	Fotelja	150,00	120,00	30,00	25,86
1279	022	Duvač „STIHL BG 86	430,00	429,99	0,01	0,00
1295	022	Kancelarijska stolica skodsbor	85,00	67,50	17,50	9,00
1344	022	Motorna kosilica „MB 650/P“	1.250,00	1.050,00	200,00	25,30
1926	022	Kontejner - zapremine 800l	37,18	29,43	7,75	0,00
2247	022	Kontejner - zapremine 800l	37,01	29,31	7,70	0,00
2511	022	Kontejner - zapremine 800l	36,98	29,28	7,70	0,00
2529	022	Kontejner - zapremine 800l	36,98	29,28	7,70	0,00
2530	022	Kontejner - zapremine 800l	36,98	29,28	7,70	0,00
2531	022	Kontejner - zapremine 800l	36,98	29,28	7,70	0,00
2532	022	Kontejner - zapremine 800l	36,98	29,28	7,70	0,00
2533	022	Kontejner - zapremine 800l	36,98	29,28	7,70	0,00
1959	022	Kontejner - zapremine 600l	37,18	29,43	7,75	0,00
2534	022	Kontejner - zapremine 600l	36,98	29,28	7,70	0,00
2535	022	Kontejner - zapremine 600l	36,98	29,28	7,70	0,00
2536	022	Kontejner - zapremine 600l	36,98	29,28	7,70	0,00
		Ukupno za 022	2.649,19	2.309,18	340,01	60,16

Na navedenoj otpisanoj opremi formirane su revalorizacione rezerve u iznosu od 60,16 KM, koje su sa stanjem na dan 31.12.2021. 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	0	0	0	6.554
05	Odložena poreska sredstva	0	0	0	6.554

**050-Odložena poreska sredstva**

U 2021. godini nije bilo odloženih poreskih sredstava, dok su u prethodnoj godini evidentirana u iznosu od 6.554 KM, a nastala su 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	243.614	208.054	35.560	29.640
110 do 112	Zalihe nedovr. proizv., olupr. i nedovr.usluga	16.513	0	16.513	14.113
140 do 149	Stalna sredstva i sredst. obust. posl.namij.prodaji	24.317	0	24.317	26.928
150 do 159	Dati avansi	0	0	0	200
10 do 15	Zalihe, stalna sredstva ...	284.444	208.054	76.390	70.881

100 do 109-Zalihe materijala

Preostale zalihe materijala na kraju 2021. godine veće su za 5.509 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 24.816 KM, zatim zalihe alata, inventara i HTZ opreme u skladištu u iznosu od 6.737 KM, zalihe materijala za izadu učinaka u skladištu u iznosu od 2.191 KM i zalihe rezervnih dijelova u skladištu koje iznose 1.816 KM, a koje se najviše drže zbog zastarjelog voznog parka.

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

Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga na kraju 2021. godine iznose 16.513 KM i iste su veće za 17,01% u odnosu na stanje zaliha iz 2020. 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 stalna sredstva namijenjena 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 i postrojenja i oprema nabavljena radi prodaje (kante i kontejneri) u iznosu od 10.479 KM.

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 automata u upotrebi na dan 31.12.2021. godine“, broj: 11192/2021 od 31.12.2021. 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	1.409.968	450.655	959.313	1.060.610
	a) Kupci-povezana pr.l.	141.696	731	140.965	157.696
	b) Kupci u zemlji	957.166	160.888	796.278	843.506
	c) Sumnjiva i sporna potr.	266.886	266.886	0	0
	d) Potr. iz spec. poslova	22.150	22.150	0	0
	e) Dr.kratk.potraživanja	22.070	0	22.070	59.408
24	Got.ekvivalenti i got.	723.546	0	723.546	618.848
	a) Gotovina	723.546	0	723.546	618.848
280 do 289	Aktivna vrem. razgr.	6.755	0	6.755	8.016
	Kratk.potr.,plasm. i got.	2.140.269	450.655	1.689.614	1.687.474

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 2021. 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 lokalne 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 2021. 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 i iznajmljivanje dizalice sa korpom;

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, usluge deponovanja otpatnih voda i usluge servisa fekalnih instalacija;

**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;

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. DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“ (do 19.04.2021. godine)

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada;

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

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 ulici Miloša Crnjanskog.

2. DOO „Oktan promet“ Bijeljina

- kao kupac: po osnovu usluga odvoza otpada.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE

Pregled prometa sa povezanim licima

Prema stanju u knjigovodstvu, **potraživanja od povezanih pravnih lica** na dan 31. decembar 2021. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	852.792,40	721.265,49	131.526,91
51	JU Centar za socijalni rad	1.768,33	1.641,64	126,69
53	Čika Jova Zmaj dječiji vrtić	4.506,14	4.202,17	303,97
61	JU Narodna biblioteka "Filip Višnjić" Bijeljina	1.270,19	1.172,51	97,68
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	16.410,15	11.352,51	5.057,64
718	JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina	4.600,54	2.948,28	1.652,26
871	DOO „Oktan promet“ Bijeljina	2.609,49	2.595,19	14,30
887	M-optic d.o.o.	35.254,89	35.057,11	197,78
984	JU Tehnička škola "Mihajlo Pupin" Bijeljina	5.732,70	5.279,68	453,02
1100	JU Muzička škola "Stevan Stojanović Mokranjac"	1.270,19	1.172,51	97,68
1114	JU Ekonomska škola Bijeljina	4.907,65	4.581,39	326,26
1758	JU Gimnazija "Filip Višnjić" Bijeljina	4.823,00	4.498,56	324,44
2485	JP Gradska toplana d.o.o. Bijeljina	908,90	759,52	149,38
2563	JU SKUD "Semberija" Bijeljina	261,92	245,63	16,29
2745	JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina	2.786,93	2.607,13	179,80
2759	DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“	97,72	97,72	0,00
3189	JU Centar za kulturu "Semberija" Bijeljina	1.874,19	1.776,06	98,13
4636	Srednja stručna škola Janja	2.050,83	1.909,19	141,64
5099	Turistička organizacija Grada Bijeljina	575,44	559,15	16,29
5541	JKP "Gradsko groblje" d.o.o.	6.532,28	5.640,97	891,31
6136	Javna ustanova "Muzej Semberije" Bijeljina	317,71	293,28	24,43
UKUPNO		951.351,59	809.655,69	141.695,90

Prema stanju u knjigovodstvu, **obaveze prema povezanim pravnim licima** na dan 31. decembar 2021. godine iznose:

Š	NAZIV	DUGUJE	POTRAŽ	SALDO
6	Gradska uprava Grada Bijeljina	1.694,50	2.494,50	-800,00
89	Vodovod i kanalizacija a.d.	14.427,75	15.042,91	-615,16
2759	DOO „HY-POWER FLEXOMATIC“	1.000,35	1.000,35	0,00
2943	JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o.	1.369.572,24	1.480.357,08	-110.784,84
UKUPNO		1.386.694,84	1.498.894,84	-112.200,00

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: 02-404-204/20 Lot 1 i Lot 2 od 27.05.2021. 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 po osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-31/21-1 od 25.05.2021. godine, za usluge pranja saobraćajnica i trotoara,



- kao kupac po osnovu Ugovora o pružanju usluga, broj: 02-404-58/21 od 18.06.2021. godine, za usluge redovnog odvoza čvrstog komunalnog otpada i
- kao dobavljač:

1. usluga tehničkog ispitivanja ispravnosti protivpožarnih (PP) aparata, na osnovu: „Odluka o pokretanju postupka javne nabavke ispitivanja tehničke ispravnosti PP aparata“, broj: 3608/2021 i „Odluka o pokretanju postupka javne nabavke tehničkog ispitivanja ispravnosti PP aparata“, broj: 9386/2021, donesene od strane direktora AD „Komunalac“ Bijeljina,
2. usluga iznajmljivanja visinske korpe, a na osnovu „Odluka o nabavci usluga korpe sa dizalicom“, broj: 6115/2021, 7643/2021 i 8979/2021.

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:

1. po osnovu usluga isporuka vode, na osnovu ispostavljenih računa,
2. usluge deponovanja otpatnih voda, na osnovu ispostavljenih računa i
3. usluge servisa fekalnih instalacija, na osnovu Odluka direktora AD „Komunalac“ Bijeljina i ispostavljenih računa.

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

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

7. 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 i 2025/2021 od 16.03.2021. godine.

8. 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: 4904/2021 od 11.06.2021. godine;
2. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj: 4903/2021 od 11.06.2021. godine i
3. Ugovor o zakupu zemljišta, broj: 4944/2021 od 11.06.2021. godine.

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

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

10. 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

11. 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.

12. 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.

13. 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.

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

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

15. 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: 705/2020 od 01.02.2020. godine i Aneks Ugovoru o odvoženju komunalnog otpada, broj: 705/2020 od 01.02.2020. godine.

16. 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: 6380/2021 od 01.07.2021. godine.

- kao dobavljač po osnovu sljedećih ugovora:

1. Ugovor o nabavci i isporuci dijelova za hidraulične sisteme, broj: 1248/2021;

17. 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.

18. Srednja stručna škola Janja je ostvarila sljedeći promet:

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

19. 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.

20. 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.

21. 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 31.12.2021. godine iznosi:

- iznos nenaplaćenih potraživanja141.695,90 KM
- iznos obaveza prema povezanim licima112.200,00 KM

Usaglašavanje potraživanja od povezanih pravnih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2021. godine.



Stanje potraživanja na kontu 20000 - Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica, na dan 30.11.2021. godine iznosi 197.166,12 KM, dok su u periodu od 01.12.-31.12.2021. vršene određene uplate od strane kupaca te stanje potraživanja na dan 31.12.2021. godine iznosi 141.695,90 KM.

Povezanim pravnim licima (kupcima usluga), poslato je 20 IOS-a. Sa 9 povezanih pravnih lica izvršeno je usaglašavanje potraživanja u ukupnom iznosu od 188.198,58 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 11 IOS-a nije vraćeno sa ukupnim potraživanjem od 8.967,54 KM. Na navedenim IOS-ima postoji sljedeće obavještenje: "Ukoliko se IOS ne vrati u roku od 10 dana, smatra se usaglašenim". Do dana sačinjavanja ovih Napomena, odnosno do 09.02.2022. godine, izvršeno je usaglašavanje sa još tri povezana pravna lica, odnosno usaglašeno je potraživanje u ukupnom iznosu od 190.513,24 KM sa ukupno 12 povezanih pravnih lica.

201, 202 i 203 - Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca u zemlji u tekućoj godini manja su za 47.228 KM u odnosu na stanje potraživanja iz prethodne godine.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 674.021 KM i ista su manja za 69.086 KM od potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 743.107 KM. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2021. godini iznosi 71,92%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 82,71%, dok je u 2020. godini procenat naplativosti iznosio 80,06%.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 283.146 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini manja su za 2,57%, odnosno za 7.476 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 290.622 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 30,21%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2021. godini iznosi 85,26% dok je u 2020. godini iznosio 82,72%.

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“, broj: 3564/2021 od 04.05.2021. godine, 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.

Za potrebe sastavljanja finansijskog izvještaja za 2021. godinu izvršen je obračun očekivanih kreditnih gubitaka, te su utvrđeni sljedeći **kreditni gubici tekuće godine** u ukupnom iznosu od 6.685,01 KM i **kreditni dobici tekuće godine** u ukupnom iznosu od 35.328,85:

- od kupaca povezanih pravnih lica, u iznosu od 413,00 KM (dobitak),
- od kupaca pravnih lica iz zemlje, u iznosu od 6.685,01 KM (gubitak) i
- od kupaca fizičkih lica, u iznosu od 34.915,85 KM (dobitak).

Kreditni gubici, utvrđeni po osnovu razlike između stanja na dan 31.12.2021. godine i početnog stanja 2021. godine, knjiženi su na teret rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (konto 578), a u korist ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca pravnih lica, u iznosu od 6.685,01 KM.

Kreditni dobici, utvrđeni po osnovu razlike između stanja na dan 31.12.2021. godine i početnog stanja 2021. godine, knjiženi su u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (konto 689) u iznosu od 35.328,85 KM, a na teret ispravke vrijednosti potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 413,00 KM i na teret ispravke vrijednosti potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 34.915,85 KM.



Usaglašavanje potraživanja od kupaca pravnih lica i ostalih kupaca usluga, izuzev kupaca fizičkih lica, vršeno je putem IOS-a sa stanjem na dan 30.11.2021. godine.

Stanje potraživanja na kontima 20100, 20200 i 20300 - Potraživanja od pravnih lica sa 30.11.2021. godine iznosi 311.610,31 KM. IOS-i su slati svim komitentima. Pravnim licima poslato je ukupno 2.156 IOS-a sa ukupnim potraživanjem od 311.610,31 KM. Sa pravnim licima usaglašeno je 141 IOS ukupnog potraživanja od 64.749,32 KM, dok je 8 IOS-a neusaglašeno sa iznosom potraživanja od 4.703,38 KM. Od ukupnog broja poslatih IOS-a, 2.007 IOS-a nije vraćeno sa ukupnim potraživanjem od 242.157,61 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 30.11.2021. godine, vršeno je naknadno usaglašavanje i ponovno dostavljanje IOS-a na dan 31.12.2021. godine.

U okviru sintetičkog konta **208 – Sumnjiva i sporna potraživanja** evidentiran je iznos od 266.886 KM, koji se sastoji od sumnjivih i spornih potraživanja od fizičkih lica iz Republike Srpske u iznosu od 115.891 KM i sumnjivih i spornih potraživanja od pravnih lica iz Republike Srpske u iznosu od 150.995 KM.

U 2021. godini podnijeto je 30 prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica i preduzetnika sa ukupnim iznosom potraživanja od 23.117,75 KM. U okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2021. godine - pravna lica i preduzetnici”, broj: 202/2022 od 17.01.2022. godine, evidentirana su sva aktivna potraživanja tražioca izvršenja i tužbe po kojima je tuženi AD “Komunalac” Bijeljina.

Ukupan broj aktivnih prijedloga za izvršenje protiv pravnih lica na dan 31.12.2021. godine je 157, sa ukupnim iznosom potraživanja od 150.995 KM. U okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2021. godine - pravna lica i preduzetnici”, broj: 202/2022 od 17.01.2022. godine, evidentiran je iznos svih aktivnih potraživanja od 141.063,45 KM (145 prijedloga), dok je u okviru “Spiska aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2021. godine - pravna lica”, broj: 11193/2021 od 31.12.2021. godine, evidentiran iznos svih aktivnih potraživanja od 9.931,35 KM (12 prijedloga).

U 2021. godini podnijeto je 445 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 79.386,44 KM. Na dan 31.12.2021. godine aktivno je 484 prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica sa ukupnim iznosom potraživanja od 115.891,34 KM. “Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica na dan 31.12.2021. godine”, broj: 11194/2021 od 31.12.2021. 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)	12.766.717	3.303.516	9.463.201	9.494.841
	A. Stalna imovina	10.342.004	2.644.807	7.697.197	7.736.486
	B. Tekuća imovina	2.424.713	658.709	1.766.004	1.758.355
880 -888	Vanbilansna aktiva	516.592	0	516.592	516.592
	Ukupna aktiva	13.283.309	3.303.516	9.979.793	10.011.433

Poslovna aktiva Društva u 2021. godini, manja je u odnosu na aktivu 2020. godine za 31.640 KM, prvenstveno zbog značajnog smanjenja stalne imovine, u okviru koje je naznačajnije smanjenje na opremi. Tekuća imovina u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu veća je za 2.140 KM, prvenstveno zbog povećanog iznosa potraživanja i gotovine.

**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	31.12.2021. godine	31.12.2020. 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 31.12.2021. 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	182.694	175.770
322	Statutarne rezerve	0	0
dio 32	Rezerve	182.694	175.770

Zakonske rezerve u tekućoj godini uvećane su za iznos od 6.924 KM, koji se odnosi na obavezno izdvajanje od 5% ukupne dobiti iz prethodne godine u iznosu od 138.468 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	4.134.143	4.223.611
	Revalorizacija rezerve	4.134.143	4.223.611

Revalorizacija rezerve Društva na dan 31.12.2021. godine, manje su za 89.468 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2020. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- **Revalorizacija rezerve nematerijalnih ulaganja** umanjeње su za isnos od 422,55 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 građevinskih objekata** su umanjene za iznos od 41.619,48 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 47.424,86 KM, od kog umanjeno od 47.364,70 KM predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, a umanjeno od 60,16 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	447.898	316.353
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	254.991	138.468
34	Neraspoređeni dobitak	702.889	454.821

341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 254.991 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 89.467 KM i neto dobitka tekuće godine u iznosu od 165.524 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.	39.180	38.060
404	Rezerv. za naknade i beneficije zap.	39.180	38.060

Na početku 2021. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 38.060 KM, koji je prema obračunu aktuaara za 2021. godinu uvećan za 6.417,24 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2021. godini 3 radnika su otišla u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 5.297,58 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	250.814	368.957
	a) <i>Primljeni avansi, depoz. i kaucije</i>	97.564	79.610
	b) <i>Dobavljači-povezana pravna lica</i>	112.200	165.953
	c) <i>Ostali dobavljači</i>	41.050	123.394
440 do 449	Obaveze iz specifičnih poslova	871	1.416
450 do 458	Obaveze za zarade i naknade zarada	221.656	224.378
460- 469	Druge obaveze	14.538	13.338
470 do 479	Porez na dodatu vrijednost	30.445	23.938
48 osim 481	Obaveze za ost.por., dopr.i dr.dažb.	3.784	3.470
481	Obaveze za porez na dobitak	20.083	427
49	Pasivna vremenska razgraničenja	114.090	218.641
42 do 49	Kratkoročne obaveze	656.281	854.565

43-Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2021. godine iznose 250.814 KM i iste su manje za 118.143 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su manje za 53.753 KM i obaveza prema dobavljačima u zemlji, koje su manje za 82.344 KM. Sve obaveze prema povezanim pravnim licima i prema dobavljačima, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, su u okviru valute plaćanja. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 17.954 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

Sa dobavljačima je vršeno usaglašavanje obaveza po osnovu IOS-a, koje su dobavljači dostavili. Ukupan broj primljenih IOS-a je 17, sa saldom obaveza u iznosu od 111.708,81 KM. Svi IOS-i sa dobavljačima su usaglašeni. Sa dobavljačima povezanim pravnim licima usaglašen je jedan IOS sa ukupnim saldom obaveza od 110.784,84 KM, dok je sa ostalim dobavljačima usaglašeno 16 IOS-a sa ukupnim saldom obaveza od 923,97 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 147.535 KM, obaveze za porez na zarade i naknade zarada u iznosu 1.508 KM i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju u iznosu od 72.613 KM. Sve obaveze za zarade i naknade zarada su izmirene 04.01.2022. 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 8.118 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju u iznosu od 4.960 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 1.460 KM.

470 do 479-Porez na dodatu vrijednost

Obaveze za PDV u iznosu od 30.445 KM su obaveze za decembar 2021. godine i iste su uplaćene u cijelosti 10.01.2022. godine.

**481-Obaveze za porez na dobitak**

Obaveze za porez na dobitak u tekućoj godini iznose 20.083 KM i iste su utvrđene po osnovu utvrđene obaveze za porez na dobit za 2021. godinu u iznosu od 25.209,82 KM i uplaćene akontacije u iznosu od 5.126,94 KM.

49-Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, koja u tekućoj godini iznose 114.090 KM, evidentirani su:

- obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu u iznosu od 6.322 KM, za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2022. godine a pripadaju 2021. godini;
- prihodi budućeg perioda u iznosu od 5.727 KM, koji se odnose na prihode od refundacije po rješenju Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, koji pripadaju 2022. godini;
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 68.207 KM, a odnose se na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske,
- razgraničeni prihodi po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 27.552 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 6.282 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)	9.463.201	9.494.841
	A. Kapital (AOP 101)	8.767.740	8.602.216
	B. Dugoročna rezerviranja (AOP 126)	39.180	38.060
	C. Obaveze (AOP 135)	656.281	854.565
890 do 898	Vanbilansna pasiva (AOP 165)	516.592	516.592
	Ukupna pasiva (AOP 166)	9.979.793	10.011.433

Ukupna pasiva Društva u tekućoj godini, manja je za 31.640 KM u odnosu na pasivu iz prethodne godine, zbog smanjenih obaveza Društva, koje su detaljno su obrazložene u Noti br.6.

Kapital Društva u tekućoj godini je u odnosu na prethodnu godinu uvećan za 165.524 KM, odnosno za neto dobitak tekuće godine, koji je evidentiran u Bilansu uspjeha na AOP-u 299, kolona 4 - tekuća godina.



2. 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	5.440.366	5.032.485
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	29.518	1.367
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	29.518	1.367
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	4.526.375	4.341.975
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	636.976	643.373
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.889.399	3.698.602
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	9.169	6.987
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	875.304	682.156
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	5.364.083	5.140.305
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	13.301	10.316
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	463.495	434.417
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	3.136.702	2.967.910
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.709.962	2.612.044
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	426.740	355.866
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	1.230.766	1.249.508
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	315.861	310.179
540	a) Troškovi amortizacije	224	309.444	295.454
541	b) Troškovi rezervisanja	225	6.417	14.725
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	171.995	140.195
555	7. Troškovi poreza	227	23.798	21.573
556	8. Troškovi doprinosa	228	8.165	6.207
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	76.283	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	0	107.820
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	62.441	61.937
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	2.184	3.064
661	2. Prihodi od kamata	233	60.257	58.873
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	342	112
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	332	91
561	2. Rashodi kamata	240	10	21
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		



AD „KOMUNALAC“ BIČINE

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE

	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	138.382	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	0	45.995
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	134.249	82.485
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	2.880	428
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	82.319	50.187
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	49.050	24.065
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	110.672	1.300.579
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	340	1.187.572
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	110.317	111.936
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	15	1.071
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	23.577	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	0	1.218.094
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	35.329	0
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	35.329	
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		



	raspoloživih za prodaju			
585	6. Obezbvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbvrjeđenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	35.329	0
	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	6.554	
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	190.734	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	1.264.089
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	25.210	
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	165.524	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	1.257.535
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	5.672.385	5.176.907
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	5.481.651	6.440.996
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	178,58	173,84
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	179,08	176,67

Nota br.8

5.1 Poslovni prihodi i rashodi

Ukupni poslovni prihodi za 2021. godinu iznose 5.440.366 KM, dok ukupni poslovni rashodi iznose 5.364.083 KM. Kao višak poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, na AOP-u 229 tekuće godine, evidentiran je poslovni dobitak u iznosu od 76.283 KM, dok je u prethodnoj godini evidentiran poslovni gubitak u iznosu od 107.820 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 683,76 KM bez PDV-a i prihoda od prodaje zaplijenjenih stalnih sredstava putem licitacije. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 28.151 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2020. godine, prvenstveno zbog ostvarenih prihoda od prodaje otpisanih stalnih sredstava putem licitacije, koji su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 21.996,80 KM, dok u prethodnoj godini nije bilo ostvarenja navedenih prihoda. Prihodi od prodaje kontejnera u tekućoj godini su povećani za 6.153,84 KM, odnosno prodato je 9 više kontejnera u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.



AOP 206-Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini veći su za 184.400 KM, odnosno za 4,25%.

Značajno povećanje prihoda od učinaka u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, primjetno je na prihodima od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od fizičkih lica, koji su veći za 3,63%, odnosno za 94.993,98 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 većeg 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 su veći za 68.040,11 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 u potpunosti 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 manji za 6.397 KM u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 211-Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za 2.182 KM, odnosno za 31 indeksni poen.

AOP 215-Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu su veći za 193.148 KM, prvenstveno zbog prihoda od donacija koji su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu povećani za 146.948,39 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 27.739,13 KM, je ostvaren 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 donacija od drugih lica, evidentirani su u iznosu od 14.167,81 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju polovnih doniranih kontejnera od strane danske firme ODENSE WASTE MANAGEMENT COMPANY.

Prihodi od ostalih donacija u iznosu od 141.014,80 KM, ostvareni su po osnovu procjene zemljišta, koje je navedeno u Listu nepokretnosti broj 203/0, izdat 24.09.2021. godine od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka - Područna jedinica Bijeljina, a koje se sastoji od ukupno devet parcela. Procjena zemljišta izvršena je od strane ovlaštenog procjenjivača.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, koji se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih prihoda, u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 84.254,49 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 48.194,57 KM. Značajno povećanje prihoda iz namjenskih izvora finansiranja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu realizovano je po osnovu prihoda iz fondova za porodijsko



bolovanje, koji su veći za 25.618,90 KM i prihoda od zavoda, koji su veći za 16.944,73 KM. Prihodi od fondova za bolovanje, u tekućoj godini manji su za 6.503,71 KM.

Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama, u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, veći su za 13.993,06 KM, odnosno za 90,36%, prvenstveno zbog većih prihoda od prodaje ambalažnog otpada, u okviru kojih je najznačajnije povećanje evidentirano na sljedećim prihodima:

- prihodi od prodaje kartona, koji su veći za 5.250,49 KM,
- prihodi od prodaje stakla, koji su veći za 3.906,18 KM i
- prihodi od prodaje bijelog papira, koji su veći za 4.849,11 KM.

Plan ostalih poslovnih prihoda nije u cijelosti realizovan, te su ostvareni prihodi manji za 13,81%, odnosno za 4.721,76 KM u odnosu na planirane prihode.

5.1.2 Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi u tekućoj godini iznose 5.364.083 KM i isti su veći za 223.778 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 veći od troškova prethodne godine za 29.078 KM, odnosno za 6,69%.

Troškovi materijala za izradu učinaka, manji su za 36,73%, odnosno za 25.810,48 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 25,89%, odnosno za 15.535,98 KM

Troškovi režijskog materijala, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 3,56%, odnosno za 3.861,37 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog:

- troškova otpisa novih auto-guma, koji su manji za 1.519,52 KM,
- troškova otpisa protektiranih auto-guma, koji su manji za 2.160,00 KM,
- troškova novih rezervnih dijelova, koji su manji za 1.912,18 KM,
- troškova polovnih rezervnih dijelova, koji su manji za 2.048,00 KM i
- troškova kancelarijskog materijala, koji su manji za 2.144,71 KM.

Troškovi HTZ opreme su povećani u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 5.923,04 KM, prvenstveno zbog nabavke zimskih jakni, koje se nabavljaju svake dvije godine

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su veći za 20,23%, odnosno za 51.711,13 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 7,83%.

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

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

Navedeni troškovi, u tekućoj godini veći su za 5,69%, odnosno za 168.792 KM od troškova ostvarenih u prethodnoj godini.

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2021. godini, veći su za 3,85%, odnosno za 98.443,74 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su i u odnosu na planirane troškove veći za 5,25%, prvenstveno po osnovu povećanja broja zaposlenih radnika i povećanja bruto plata za određena radna mjesta. Prosječan broj zaposlenih je u tekućoj godini povećan u odnosu na prethodnu godinu za dva radnika.



AOP 222-Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga manji su za 18.742 KM, zbog značajnog smanjenja troškova ostalih usluga, koji su manji za 2,32%, odnosno za 20.787,20 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog smanjenih troškova privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 10.324 KM.

Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada, u tekućoj godini su manji za 9.784,04 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

AOP 223-Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja u tekućoj godini uvećani su za 5.682 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini su veći za 4,73%, odnosno za 13.989,38 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 6.417,24 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 14.724,85 KM.

AOP 226-Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi u tekućoj godini su veći u odnosu na ostvarenje prethodne godine za 31.800 KM, zbog značajnog povećanja ostalih nematerijalnih troškova, koji su u odnosu na ostvarenje prethodne godine veći za 28,21%, odnosno za 20.829,73 KM, dok su u odnosu na plan manji za 5,41%.

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

AOP 227-Troškovi poreza

Troškovi poreza tekuće godine su povećani za 2.224,55 KM u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog većeg poreza na imovinu, koji je veći za 1.374,83 KM i djelimičnog povećanja ostalih poreza.

AOP 228-Troškovi doprinosa

Troškovi doprinosa u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 31,55%, odnosno za 1.958,08 KM, zbog većih troškova doprinosa za volontere, koji su u tekućoj godini veći za 1.632,55 KM.

5.2 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi tekuće godine ostvareni su u iznosu od 62.441 KM, dok su finansijski rashodi ostvareni u iznosu od 342 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 2021. godini ostvaren je prihod od 2.184 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren prihod od 3.064 KM.



AOP 233-Prihodi od kamata

Prihodi od kamata ostvareni su u ukupnom iznosu od 60.257 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 58.873 KM.

U okviru prihoda od kamata evidentirani su:

- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate pravnim licima, u iznosu od 12.938 KM;
- prihodi od zateznih kamata u zemlji, koje su obračunate fizičkim licima, u iznosu od 42.468 KM i
- prihodi od kamata po sudskim izvršenjima u iznosu od 4.850 KM.

AOP 240-Rashodi kamata

U okviru rashoda kamata tekuće godine, evidentirani su rashodi kamata iz odnosa sa povezanim pravnim licima u iznosu od 332 KM i rashodi kamata po ostalim finansijskim obavezama u iznosu od 10 KM.

5.3 Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi Društva ostvareni su u iznosu od 134.249 KM, dok su ostali rashodi Društva ostvareni u iznosu od 110.672 KM, tako da je u tekućoj godini na AOP-u 268 iskazan dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 23.577 KM.

5.3.1 Ostali prihodi

AOP 254-Naplaćena otpisana potraživanja

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u tekućoj godini veći su za 32.132 KM od istih iz prethodne godine, zbog većeg 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 49.050 KM, koji je veći od ostvarenja prethodne godine za 103,82% odnosno za 24.985 KM, dok je u odnosu na planirane prihode veći za 22,62%.

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 evidentiran je iznos od 340 KM, dok je u prethodnoj godini evidentirano 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 110.317 KM. Navedeni rashodi, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 1.619 KM, odnosno za 1,45% u odnosu na iste rashode iz prethodne godine.

Na kontu rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, pored evidentiranja rashoda ispravke potraživanja po osnovu pokrenutih prijedloga za izvršenje, u tekućoj godini izvršeno je doknjižavanje očekivanih kreditnih gubitaka u okviru potraživanja od kupaca, u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, u iznosu od 6.685,01 KM KM.

5.4 Ostali prihodi i rashodi

5.4.1. Ostali prihodi

AOP 279-Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine

Na kontu prihoda od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca, u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, evidentirani su prihodi po osnovu kreditnih dobitaka potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 35.329 KM.

5.5 AOP 299-Neto dobitak tekuće godine

U Bilansu uspjeha na AOP-u 294, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je dobitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, u iznosu od 190.734 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 296, evidentirani su poreski rashodi perioda u iznosu od 25.210 KM, nastali kao rezultat utvrđene dobiti u iznosu od 252.098,20 KM.

U 2021. godini iskazan je dobitak prije oporezivanja u iznosu od **190.734 KM**.

Poreska osnovica za tekuću godinu uvećava se za **132.705 KM**, zbog sljedećih rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu:

- kamate zbog nebagovremeno plaćenih obaveza u iznosu od 342 KM;
- rashodi koji nisu u vezi sa djelatnošću koju poreski obveznik obavlja u iznosu od 19.706 KM;
- rashodi amortizacije koji se ne priznaju u iznosu od 97.031 KM;
- rashodi rezervisanja u iznosu od 1.120 KM;
- rashodi reprezentacije koji se ne priznaju u iznosu od 6.694 KM i
- rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja koji se ne priznaju u iznosu od 7.812 KM.

Poreska osnovica za tekuću godinu smanjuje se za ukupan iznos od **29.469 KM** po osnovu priznatih rashoda sumnjivih i spornih potraživanja.

Poreski dobitak tekuće godine iznosi 293.970 KM i isti se umanjuje za ulaganja u proizvodnju u iznosu od 41.872 KM.

Poreska osnovica za obračun poreza na dobit za 2021. godinu utvrđena je u iznosu od 252.098 KM.

Ukupan neto dobitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 299 u koloni broj 4, iznosi 165.524 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto gubitak u iznosu od 1.257.535 KM.



3. 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	165.524	-1.257.535
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	1.396.003
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	0	1.396.003
	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	0	1.396.003
	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	0	1.396.003
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	165.524	138.468
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	0	0

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

Ukupan neto dobitak u obračunskom periodu iznosi 165.524 KM i prikazan je na AOP-u 417, u koloni tekuća godina, „Izvještaja o ostalim dobitcima i gubicima perioda“.

Ukupan neto dobitak predstavlja rezultat viška prihoda nad rashodima u iznosu od 190.734 KM, umanjen za poreske rashode perioda u iznosu od 25.210 KM.



AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

NOTE – NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2021. GODINE

4. 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	6.280.354	5.824.391
3	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	6.138.485	5.612.944
4	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	37.565	125.459
5	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	104.304	85.988
6	II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	6.175.656	5.838.257
7	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.425.475	2.268.359
8	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.994.520	2.838.039
9	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
10	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	427	14.917
11	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	755.234	716.942
12	III NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	104.698	0
13	IV NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512	0	13.866
14	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15	I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	0	275.370
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		
20	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
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	0	275.370
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	6.280.354	6.099.761
45	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	6.175.656	5.838.257
46	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	104.698	261.504



47	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	0	0
48	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	618.848	357.344
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	723.546	618.848

Nota br.10

AOP 501 - Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 6.280.354 KM i veći je za 455.963 KM od priliva gotovine iz prethodne godine.

Prilivi od kupaca i primljeni avansi u tekućoj godini veći su za 525.541 KM od priliva iz prethodne godine.

Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. u tekućoj godini manji su za 87.894 KM, jer je 19.03.2020. godine od „Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske“ doznačen iznos od 110.000 KM, dok u tekućoj godini nije bilo donacija.

Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti povećani su za 18.316 KM.

AOP 505 - Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u 2021. godini veći su za 337.399 KM u odnosu na odlive gotovine iz prethodne godine.

Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u tekućoj godini iznose 2.425.475 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 2.268.359 KM.

Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda povećani su za 156.481 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 427 KM, se odnose na uplaćne razlike akontacije poreza na dobit za 2021. godinu. Početni saldo uplaćenih akontacija u 2021. godini evidentiran je u iznosu od 5.126,94 KM. Iznos akontacije poreza na dobit za 2021. godinu utvrđen je po osnovu planirane dobiti, navedene u Planu poslovanja za 2021. godinu.

Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti u 2021. godini iznose 755.234 KM i veći su za 38.292 KM od ostalih odliva iz poslovnih aktivnosti prethodne godine.

AOP 511 - Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini iznosi 104.698 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 13.866 KM.

AOP 548 - Gotovina na kraju obračunskog perioda

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini iznosi 723.546 KM.

AD „Komunalac“ Bijeljina je u toku 2021. godine ostvario ukupni priliv gotovine u iznosu od 6.280.354 KM, dok je ukupni odliv gotovine iznosio 6.175.656 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 104.698 KM. Na početku obračunskog perioda evidentirana je gotovina u iznosu od 618.848 KM.



5. NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Nota br.12

Ukupna vrijednost kapitala u 2021. godini iznosi 8.767.740 KM. Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od 3.748.014 KM, revalorizacionih rezervi u iznosu od 4.134.144 KM, zakonskih i statutarne rezervi u iznosu od 182.693 KM i neraspoređenog dobitka u iznosu od 702.889 KM. Ukupna vrijednost kapitala na kraju 2021. godine veća je za 165.524 KM u odnosu na ukupni kapital iz prethodne godine.

Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava Društva, prikazani su na AOP-u 916, kolona 4 „Izvještaja o promjenama u kapitalu”, u iznosu od -89.467 KM.

Na revalorizacionim rezervama evidentirane su određene promjene, koje su obrazložene u Noti br.4 - strane 35. i 36. - 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 6.923 KM, odnosno za 5%-tni dio neraspoređene dobiti prethodne godine, koja je iznosila 138.468 KM. Društvo je u tekućoj godini ostvarilo ukupan neto dobitak obračunskog perioda u iznosu od 254.991 KM.

Prilozi:

1. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2021. godine - pravna lica i preduzetnici, broj: 202/2022 od 17.01.2022. godine;
2. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje i tužbi na dan 31.12.2021. godine - pravna lica”, broj: 11193/2021 od 31.12.2021. godine i
3. Spisak aktivnih prijedloga za izvršenje protiv fizičkih lica na dan 31.12.2021. godine”, broj 11194/2021 od 31.12.2021. godine.

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJ I N A
B I J E L J I N A

Broj: 1062/2022
Datum: 14.02.2022. godine

Note sastavio: Zoran Ćubić
Licenca broj: SR-0695/22

Direktor
AD “Komunalac” Bijeljina

Miroslav Kulić