

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJ I N A
BIJE LJ I N A

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2017. GODINE



Bijeljina, februar 2018. godine



Sadržaj

1.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	2
2.	OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTV A.....	8
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA	9
3.1	Nematerijalna ulaganja	9
3.2	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	9
3.3	Dugoročni finansijski plasmani	11
3.4	Zalihe	11
3.5	Kratkoročna potraživanja i plasmani	12
3.6	Greške iz prethodnog perioda.....	13
3.7	Priznavanje prihoda.....	13
3.8	Priznavanje rashoda	13
3.9	Finansijske obaveze	14
3.10	Dugoročna rezervisanja.....	14
4.	BILANS STANJA	15
4.1	AKTIVA	16
4.1.1	Stalna imovina	16
4.1.2	Zalihe	17
4.1.3	Potraživanja po osnovu prodaje	17
4.1.4	Dru ga kratkoročna potraživanja	18
4.1.5	Gotovina.....	18
4.1.6	Aktivna vremenska razgraničenja	19
4.2	PASIVA	19
4.2.1	Kapital.....	19
4.2.2	Dugoročna rezervisanja - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	20
4.2.3	Obaveze iz poslovanja.....	20
4.2.4	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	20
4.2.5	Dru ge obaveze	21
4.2.6	Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak	21
4.2.7	Pasivna vremenska razgraničenja	21
5.	BILANS USPJEHA	22
5.1	PRIHODI	23
5.2	RASHODI.....	29
5.3	NETO DOBITAK.....	38



1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija

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

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

Istim rješenjem upisana je i promjena svojine državnog kapitala ODP „Komunalac“ sa p.o. Bijeljina, kada je preduzeće promijenilo i oblik 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) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

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

**Milenko Vićanović, diplomirani inženjer elektrotehnike
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:

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

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



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

- 555-001-00000700-03..... Nova banka a.d. Bijeljina
- 554-001-00000055-13 Pavlović 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

Devizno poslovanje Društvo obavlja preko deviznih računa i to:

- 554-780-0003360-111.....Pavlović banka (EUR)
- 554-780-0003360-111.....Pavlović banka (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 31.12.2017. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

<i>Naziv akcionara</i>	<i>Tekući period</i>		<i>Prethodni period</i>	
	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>	<i>Nominalni iznos</i>	<i>% učešće</i>
GRAD BIJE LJINA	2.436.256	65,00%	2.436.256	65,00%
OKTAN PROMET	1.118.745	29,85%	1.118.745	29,85%
STANKOVIĆ MIHAILO	70.820	1,89%	70.820	1,89%
OSTALI AKCIONARI	122.193	3,26%	122.193	3,26%
UKUPNO:	3.748.014	100,00	3.748.014	100,00

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2017. 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 i 100/11) *Zakona o javnim preduzećima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04) 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:

- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (broj: 8709/2017 od 15. decembra 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 računovodstvu (broj: 5860/2012 od 27.12.2012. godine),
- Pravilnik o računovodstvenim politikama (broj: 5861/2012 od 27.12.2012. godine), i drugi.

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

1.6. Organi upravljanja

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

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

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

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

a) Ispred akcijskog kapitala Opštine Bijeljina:

1. Goran Marković,
2. Srđan Stanojević,
2. Zoran Vasić.

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

1. Vojin Mitrović,
2. Zoran Pribišić.



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:

<i>Osnov izračunavanja</i>	<i>2010. godina</i>	<i>2011. godina</i>	<i>2012. godina</i>	<i>2013. godina</i>	<i>2014. godina</i>	<i>2015. godina</i>	<i>2016. godina</i>	<i>2017. godina</i>
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	135	134,66	143,34	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	135	134,58	143,08	148,33	159,67	152,50	153	161,75



2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima RS. Polazni okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja preduzeća čine pozitivni zakonski propisi RS, usvojeni MSFI i MRS. Poslovni događaji i transakcije klasifikovane su prema Pravilniku o kontnom okviru za preduzeća, zadruge i druga pravna lica.

Za izradu finansijskih izvještaja za period 01.01.-30.06.2016. godine aktivirani su sljedeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi:

- MSFI 1 Prava primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 3 Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 Ugovor o osiguranju,
- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 Zalihe,
- MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima,
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 Događaji nakon dana bilansiranja,
- MRS 12 Porez na dobit,
- MRS 14 Izvještavanje po segmentima,
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja, oprema,
- MRS 18 Prihodi,
- MRS 19 Primanja zaposlenih,
- MRS 21 Efekti promjene kursa stranih valuta.
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja,
- MRS 24 Objelodanjivanje o povezanim stranama,
- MRS 34 Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 Obezvrjeđenje sredstava,
- MRS 37 Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 Nematerijalna sredstva i
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine

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 platama i drugim zaradama zaposlenih,
- g) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.



3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 Nematerijalna ulaganja

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

Nematerijalna ulaganja čine:

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

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

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

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

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

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

3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u isporuci usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerovatno 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 sljedeće 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 revalorizovanoj ili procijenjenoj 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 fakturu 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 procjenjuju po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja, 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 umanje nje vrijednosti nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva ispravka potraživanja na teret rashoda, onda kada je nemoguće predvidjeti koja konkretna potraživanja neće biti naplaćena u trenutku izrade bilansa.

Procjenu nenaplativosti potraživanja vrši Uprava Društva na osnovu objektivnih informacija proizašlih iz ozbiljne analize zasnovane na iskustvu iz prethodnih obračunskih perioda, uz razmatranje tekuće privredne situacije.

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

Ispravka vrijednosti potraživanja izračunavaće se po metodi zastarjelosti potraživanja.

Ispravka vrijednosti će se vršiti za sva potraživanja za koja Uprava procjeni da su nenaplativa, a koja ne prelaze krajnji rok zastare u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

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 fakturisano 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.

Početno priznavanje finansijskih obaveza vrši se po njihovoj nabavnoj vrijednosti u koju su uključeni i troškovi njihovog pribavljanja. Smanjenje obaveza se vrši direktnim otpisom.

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 će nastati u budućem periodu;
- 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.



4. BILANS STANJA

	31.12.2017. god.	31.12.2016. god.
AKTIVA		
A. STALNA IMOVINA	9.367.176	9.590.958
I. Nematerijalna ulaganja	5.197	5.480
1. Nabavna vrijednost	7.680	9.600
2. Ispravka vrijednosti	2.483	4.120
3. Neotpisana vrijednost	5.197	5.480
II. Nekretnine, postrojenja, oprema i ...	9.361.189	9.582.545
1. Nabavna vrijednost	11.238.568	11.267.394
2. Ispravka vrijednosti	1.877.379	1.684.849
3. Neotpisana vrijednost	9.361.189	9.582.545
III. Dugoročni finansijski plasmani	790	2.933
1. Dugoročni krediti u zemlji	200	2.245
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	590	688
B. OBRTNA IMOVINA	1.104.749	1.140.409
I. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obust.poslovanja namjenjena prod.	72.403	68.569
1. Zalihe materijala	27.728	33.974
2. Nedovršena proizvodnja	18.783	15.958
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	25.892	18.388
4. Dati avansi	0	249
II. Kratkoročna pot., plasmani i gotovina	1.032.346	1.071.840
1. Kratkoročna potraživanja	940.700	970.703
1.1 Kupci-povezana pravna lica	123.421	118.125
1.2 Kupci u zemlji	801.011	818.459
1.3 Potraživanja iz specifičnih posl.	0	0
1.4 Druga kratkoročna potraživanja	16.268	34.119
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	82.118	84.280
2.1 Novčana sredstva - gotovina	82.118	84.280
3. Aktivna vremenska razgraničenja	9.528	16.857
C. POSLOVNA AKTIVA	10.471.925	10.731.367
D. VANBILANSNA AKTIVA	516.592	516.592
E. UKUPNA AKTIVA	10.988.517	11.247.959



	31.12.2017. god.	31.12.2016. god.
PASIVA		
A. KAPITAL	9.890.074	9.868.938
I. Osnovni kapital	3.748.014	3.748.014
1. Akcijski kapital	3.748.014	3.748.014
II. Revalorizacija rezerve	5.896.538	5.963.634
III. Rezerve (zakonske i statutarne)	157.289	342.410
IV. Neraspoređeni dobitak	88.233	43.347
V. Gubitak do visine kapitala	0	228.467
B. DUGOROČNA REZERVISANJA	49.159	42.720
C. OBAVEZE	532.692	819.709
I. Kratkoročne obaveze	532.692	819.709
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Obaveze iz poslovanja	335.937	491.112
3. Obaveze iz specifičnih poslova	4.304	6.907
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	0	0
5. Druge obaveze	0	2.414
6. Porez na dodatu vrijednost	39.184	41.591
7. Obaveze za ost poreze, dopr. i dr.dadžb.	2.571	2.562
8. Obaveze za porez na dobitak	8.655	0
9. Pasivna vremenska razgraničenja	142.041	275.123
D. POSLOVNA PASIVA	10.471.925	10.731.367
E. VANBILANSNA PASIVA	516.592	516.592
F. UKUPNA PASIVA	10.988.517	11.247.959

Tabela 5. Bilans stanja za period 01.01.- 31.12.2017. sa uporednim podacima na dan 31.12.2016.

4.1 AKTIVA

4.1.1 Stalna imovina

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2017. god.			Stanje na dan 31.12.2016. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna ulaganja	7.680	2.483	5.197	9.600	4.120	5.480
Zemljište	4.097.254	-	4.097.254	4.100.764	-	4.100.764
Građevinski objekti	6.215.535	1.564.337	4.651.198	6.215.535	1.475.709	4.739.826
Oprema	902.504	295.416	607.088	887.848	145.893	741.955
Osnovna sredstva u pripremi	23.275	17.626	5.649	135.154	135.154	-
Dugoročni finans.plasmani	2.933	2.143	790	4.458	1.525	2.933
Ukupno	11.250.261	1.883.085	9.367.176	11.353.359	1.762.401	9.590.958

Tabela 6. Stanje stalne imovine AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.



Stalnu imovinu Društva čine nematerijalna ulaganja, zemljišta, građevinski objekti, oprema i ostali dugoročni finansijski plasmani. Stalna imovina Društva učestvuje u ukupnoj imovini Društva sa 85,25%.

U strukturi stalne imovine Društva na dan 31.12.2017. godine, najveće učešće imaju građevinski objekti sa 49,65%, zemljišta sa 43,74%, oprema sa 6,48%, osnovna sredstva u pripremi sa 0,06%, nematerijalna ulaganja sa 0,06% i dugoročni krediti sa 0,01%.

Ukupna stalna imovina u 2017. godini manja je za 2,33%, odnosno za 223.782 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2016. godine.

U tekućoj godini u nabavku opreme uloženo je 17.626 KM.

Dugoročni krediti u 2017. godini manji su za 2.045 KM, zbog izmirenih obaveza za stanove od strane radnika, dok su ostali dugoročni finansijski plasmani, koji se odnose na dugoročne obveznice, manji za 98 KM.

4.1.2 Zalihe

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Materijal	27.728	33.974
Nedovršena proizvodnja	18.783	15.958
Stalna sredstva namjenjena prodaji	25.892	18.388
Dati avansi	0	249
Stanje na dan	72.403	68.569

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Ukupne zalihe u tekućoj godini su veće za 5,60%, odnosno za 3.834 KM u odnosu na zalihe prethodne godine. Zalihe materijala se vode po prosječnim ulaznim cijenama. Na skladištu se vodi evidencija o stanju i promjenama na zalihama u količinama, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo.

4.1.3 Potraživanja po osnovu prodaje

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	123.421	118.125
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	208.673	238.204
Potraživanja od fizičkih lica	601.056	599.868
Sporna potraživanja od povezanih pr.lica	135.758	135.758
Sporna potraživanja od pravnih lica	161.794	136.895
Sporna potraživanja od fizičkih lica	107.991	119.148
Ispravka spornih potraživanja od pov.pr.lica	-135.758	-135.758
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-107.991	-119.148
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-8.718	-9.019
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-161.794	-136.895
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	0	-10.594
Stanje na dan	924.432	936.584

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2017. godini, manja su za 12.152 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.



Ukupna potraživanja od **povezanih pravnih lica**, na dan 31.12.2017. godine iznose 123.421 KM i veća su za 5.296 KM, odnosno za 4 indeksna poena od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini je manja od naplativosti u prethodnoj godini. U 2017. godini naplaćeno je 83,82% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 87,58% ukupnih potraživanja.

Sporna potraživanja od povezanih pravnih lica u tekućoj godini iznose 135.758 KM, a odnose se na obračunate zatezne kamate iz prethodnog perioda.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 601.056 KM i ista su veća za 1.188 KM od potraživanja iz prethodne godine. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2017. godini iznosi 65,02%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 80,62%, dok je u 2016. godini procenat naplativosti iznosio 79,65%.

Potrebno je istaći da je u 2017. godini evidentirano 5.219 novih korisnika usluga odvoza otpada iz kategorije “fizička lica”, što je doprinjelo povećanju prihoda od 130.197,30 KM.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 208.673 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini su manja za 12,40%, odnosno za 29.531 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 22,57%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2017. godini iznosi 87,54% dok je u 2016. godini iznosio 86,81%.

4.1.4 Druga kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Druga potraživanja	16.268	34.119
Stanje na dan	16.268	34.119

Tabela 10. Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.680 KM i potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 12.588 KM. Druga kratkoročna potraživanja su u tekućoj godini manja za 52,32%, prvenstveno zbog smanjenih potraživanja od državnih organa i organizacija, koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od fondova po osnovu refundacije zarada i naknada zarada.

4.1.5 Gotovina

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Žiro računi	82.018	84.180
Glavna blagajna	-	-
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	82.118	84.280

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Stanje na izvodima poslovnih banaka i u blagajni odgovara evidenciji u knjigama Društva.



4.1.6 Aktivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	5.169	4.975
Unaprijed plaćeni troškovi registracije	0	10.381
Avansne poreske fakture ispostavljene kup.	4.359	1.501
Stanje na dan	9.528	16.857

Tabela 13. Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Aktivna vremenska razgraničenja u tekućoj godini manja su za 7.329 KM odnosno za 43,48% od aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiranih u prethodnoj godini.

4.2 PASIVA

4.2.1 Kapital

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. 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
Revalorizacije rezerve	5.896.538	5.963.634
Zakonske rezerve	157.289	274.346
Statutarne rezerve	-	68.064
Gubitak ranijih godina	-	-
Neraspoređena dobit ranijih godina	-	43.347
Gubitak tekuće godine	-	228.467
Neraspoređena dobit tekuće godine	88.233	-
Stanje na dan	9.890.074	9.868.938

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala i rezervi na dan 31.12.2017. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini veći je za 21.136 KM, odnosno za 0,21%.

Revalorizacije rezerve Društva na dan 31.12.2017. godine manje su za iznos od 67.096 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2016. godine. Navedeno smanjenje se odnosi na pokriće iznosa amortizacije nastale zbog uvećanja vrijednosti osnovnih sredstava po osnovu izvršene procjene fer vrijednosti, prema MRS-16, u iznosu od 66.374 KM i pokriće dijela troška otpisa opreme iz raspoloživih revalorizacionih rezervi svakog otpisanog sredstva u iznosu od 722 KM. U našem knjigovodstvu iznos od 66.374 KM knjižen je sa konta 33000, 33011 i 33030 na konto 34100. Za iznos revalorizacionih rezervi od 66.374 KM, uvećan je neto dobitak tekuće godine u iznosu od 21.859 KM (ukupni prihodi-ukupni rashodi-poreski rashodi perioda), te je u Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan dobitak tekuće godine u iznosu od 88.233 KM.

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

Zakonske rezerve su umanjene u tekućoj godini za iznos od 117.057 KM, kojim je pokriven dio gubitka iz 2016. godine, koji je iznosio 228.467 KM. Preostali dio gubitka iz 2016. godine pokriven je iz raspoloživih statutarne rezervi u iznosu od 68.064 KM i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 43.347 KM.



4.2.2 **Dugoročna rezervisanja (AOP-126 do 131) - Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih**

Rn i 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.	49.159	42.720
404	Rezerv. za nakn. i beneficije zap.	49.159	42.720

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Na početku 2017. godine, na kontu rezervisanja, evidentiran je iznos od 42.720,33 KM, koji je prema obračunu aktuaru za 2017. godinu uvećan za 10.249,70 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2017. godini dva radnika su penzionisana sa iznosom otpremnine od 3.811 KM, tako da je na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju na dan 31.12.2017. godine evidentiran iznos od 49.159 KM.

4.2.3 **Obaveze iz poslovanja**

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.360	1.500
Dobavljači-povezana pravna lica	150.066	245.145
Obaveze prema dobavljačima	181.511	244.467
Stanje na dan	335.937	491.112

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2017. godine iznose 335.937 KM i iste su manje za 155.175 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog manjih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su manje za 95.079 KM i ostalim dobavljačima u zemlji, prema kojima su obaveze smanjene za 62.956 KM.

4.2.4 **Ostale obaveze iz specifičnih poslova**

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Obaveze prema CJB	920	2.715
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	3.384	4.192
Stanje na dan	4.304	6.907

Tabela 17. Obaveze prema CJB na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

Na kontu obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 4.304 KM. U okviru navedenih obaveza su obaveze Društva prema CJB, za usluge službenog lica angažovanog za rad vozila koje prevozi nepropisno parkirana vozila, u iznosu od 920 KM i ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 3.384 KM.



4.2.5 Druge obaveze

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa ...	-	-
Obavze prema zaposl.za korišć.sopstv.vozila	-	-
Obaveze za otpremninu prilikom odl.u penz.	-	2.414
Obaveze prema čl. N.O. i Odb.za reviziju	-	-
Stanje na dan	-	2.414

Na kontu drugih obaveza u prethodnoj godini, evidentirane su obaveze za otpremnine prilikom odlaska u penziju, u iznosu od 2.414 KM, koje su izmirene početkom 2017. godine.

4.2.6 Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine i obaveze za porez na dobitak

NAZIV	31.12.2017. godine	31.12.2016. godine
Obaveze za PDV	39.184	41.591
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	2.571	2.562
Obaveze za porez na dobitak	8.655	-
Stanje na dan	50.410	44.153

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2017. i 31.12.2016.

Obaveze za PDV u iznosu od 39.184 KM su obaveze za PDV za decembar 2017. godine i iste su uplaćene u cijelosti 10.01.2018. godine.

U okviru ostalih obaveza su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- naknada za opštekorisna dejstva šuma u iznosu od 1.659,94 KM;
- naknada za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 879,36 KM;
- naknada za korišćenje ili zagađenje voda u iznosu od 32 KM i
- obaveze za porez na dobitak u iznosu od 8.654,50 KM.

4.2.7 Pasivna vremenska razgraničenja

NAZIV	31.12.2017.	31.12.2016.
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi	-	-
Odloženi prihodi po osnovu prijema ...	138.315	165.989
Ostala kratkoročna rezervisanja	-	107.851
Avansne uplate od kupaca	3.726	1.283
Stanje na dan	142.041	275.123

Tabela 19. Pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirana su razgraničenja za odložene prihode po osnovu prijema sredstava bez naknade od povezanih pravnih lica u iznosu od 138.315 KM, koja se odnose na donaciju kamiona od Grada Bijeljine u iznosu od 239.288 KM, umanjenom za vrijednost akumulirane ispravke po osnovu obračunate amortizacije po stopi od 14,30%.

Razgraničenja za avansne uplate od kupaca u 2017. godine iznose 3.726 KM.



5. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01. do 31.12.2017. GODINE

	31.12.2017. god.	31.12.2016. god.
A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	4.318.985	4.374.171
1. Prihodi od prodaje robe	7.778	11.886
2. Prihodi od prodaje učinaka	3.607.355	3.631.323
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	12.598	4.944
4. Ostali poslovni prihodi	691.254	726.018
II. Poslovni rashodi	4.452.791	4.486.308
1. Nabavna vrijednost prodane robe	15.871	7.166
2. Troškovi materijala	421.651	467.461
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.	2.519.614	2.393.459
4. Troškovi proizvodnih usluga	1.046.510	1.179.381
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	251.818	242.725
6. Nematerijalni troškovi	169.230	170.713
7. Troškovi poreza	22.377	20.967
8. Troškovi doprinosa	5.720	4.436
B. POSLOVNI DOBITAK	-	-
C. POSLOVNI GUBITAK	133.806	112.137
D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
I. Finansijski prihodi	91.433	243.408
1. Finansijski prihodi od povezanih pr.lica	3.767	144.689
2. Prihodi od kamata	87.666	98.674
3. Pozitivne kursne razlike	-	-
4. Ostali finansijski prihodi	-	45
II. Finansijski rashodi	12.444	163.933
1. Finansijski rash. po osnovu odnosa PPL	11.645	163.435
2. Rashodi kamata	799	498
E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	-	-
F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	54.817	32.662
G. OSTALI PRIHODI I RASHODI		
I. Ostali prihodi	209.740	89.487
1. Dobici po osn.prodaje nem.ulag.nekr.	-	-
2. Naplaćena otpisana potraživanja	106.771	54.073
3. Prihodi od smanj.obaveza, ukidanja....	102.969	35.414
II. Ostali rashodi	134.641	360.668
1. Gubici po osnovu prod.i rashod.nem.ul...	195	1.529
2. Rashodi po osn.ipr.vrijedn.i otpisa potr.	132.354	355.851
3. Rashodi po osn.rash.zaliha mater. i robe	2.092	3.288
H. DOB. PO OSN. OST. PRIH. I RASH.	75.099	-
I. GUBITAK PO OSN.OST PR.I RASH.	-	271.181



J. PRIH. I RAS. OD USKL.VRIJ. IMOV.		
I. Prihodi od uskl.vrijed. imovine	10.895	1.202
1. Prihodi od uskl.vr. nekr.,posr. i opreme	-	-
2. Prihodi od uskl.vrijedn. zaliha materijala	10.895	1.202
II. Rashodi od uskl. vr. imovine	-	-
1. Obezvrjeđenje nekr., postrojenja i opreme	-	-
K. DOBITAK PO OSN.USKL.VR.IMOV.	10.895	1.202
L. GUBIT. PO OSN. USKL. VR. IMOV.		
M. PRIHOD PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	-	-
N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČ.POLITIKA I ISPR.GREŠAKA...	663	4.644
O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OP.		
1. Dobitak prije oporezivanja	30.514	-
2. Gubitak prije oporezivanja	-	307.285
P. TEKUĆI I ODL. POREZ NA DOB.		
1. Poreski rashod perioda	8.655	-
Q. NETO DOB. I NETO GUBITAK PER.		
1. Neto dobitak tekuće godine	21.859	-
2. Neto gubitak tekuće godine	-	307.285
UKUPNI PRIHODI	4.631.053	4.708.268
UKUPNI RASHODI	4.600.539	5.015.553
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	161,60	152,92
Prosj. broj zaposl. po osnovu stanja na kraju mjes.	161,75	153

Tabela 24. Bilans uspjeha AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. god.

5.1 PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2017. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 4.631.053 KM.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 4.318.985 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 7.778 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 536.583 KM;
- Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 3.070.772 KM;
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 12.598 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 691.254 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 91.433 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica u iznosu od 3.767 KM i
- Prihodi od kamata u iznosu od 87.666 KM.

U okviru **ostalih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 209.740 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:



- Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 106.771 KM i
- Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 102.969 KM.

U okviru **prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 10.895 KM, evidentirani su prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine, koji se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

U tabeli 21 dat je pregled ostvarenih prihoda tekuće godine, sa uporednim pokazateljima u odnosu na ostvarenje prethodne godine i u odnosu na planirane prihode tekuće godine.

Pregled ostvarenih prihoda

R B	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2016.	Plan za 2017. godinu	Ostvarenje 31.12.2017.	Ind. (6/4)	Ind. (6/5)	% učešće u ukupnim prihodima (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	60150	Prihod od prodaje kont.	11.885,68	10.000,00	7.179,48	60	72	0,16%	-4.706,20
	601	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	11.885,68	10.000,00	7.179,48	60	72	0,16%	-4.706,20
2	60250	Prihod od pr. kont.-FBiH	0,00	0,00	598,29	-	-	0,01%	598,29
	602	Prihodi od pr.robe-FBiH	0,00	0,00	598,29	-	-	0,01%	598,29
3	61010	Pr.od usl.javne hig.-BN	328.628,38	320.000,00	268.824,61	82	84	5,80%	-59.803,77
4	61011	Prihod od usl.odv.otp.-t.	12.010,50	13.000,00	1.162,44	10	9	0,03%	-10.848,06
5	61012	Pr.od usluga odv.otpada	13.745,18	15.000,00	15.199,92	111	101	0,33%	1.454,74
6	61013	Prihod od usl.zimske sl.	14.737,40	18.000,00	9.037,20	61	50	0,20%	-5.700,20
7	61014	Prihod od usl.gradskog z.	188.903,52	185.000,00	183.109,01	97	99	3,95%	-5.794,51
8	61018	Pr. od usl.PPL-pranje ul.	29.913,98	30.000,00	29.913,92	100	100	0,65%	-0,06
9	61019	Pr.od usl.javne hig.-Janja	37.105,84	35.000,00	29.335,70	79	84	0,63%	-7.770,14
	610	Prihod od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	625.044,80	616.000,00	536.582,80	86	87	11,59%	-88.462,00
10	61106	Prihod od rasadnika	15.624,19	18.000,00	14.860,38	95	83	0,32%	-763,81
11	61121	Prihod odv.otpada građ.	2.022.835,93	2.088.000,00	2.153.033,23	106	103	46,49%	130.197,30
12	61122	Odvoz otpada pravn.subj.	790.022,49	790.000,00	776.434,06	98	98	16,77%	-13.588,43
13	61123	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	24.187,27	25.000,00	29.524,02	122	118	0,64%	5.336,75
14	61124	Pr.od usl. kup. iz RS-gr.z.	4.000,00	0,00	320,00	8	-	0,01%	-3.680,00
15	61126	Prihod od pauka	54.582,10	58.000,00	37.557,14	69	65	0,81%	-17.024,96
16	61127	Usluge fekalne cisterne	2.400,00	2.000,00	1.800,00	75	90	0,04%	-600,00
17	61128	Usluge cisterne za vodu	2.712,31	2.000,00	4.536,35	167	227	0,10%	1.824,04
18	61129	Pr.od odvoza.kl.otp.-d	43.343,99	45.000,00	5.226,00	12	12	0,11%	-38.117,99
	611	Prihod od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	2.959.708,28	3.028.000,00	3.023.291,18	102	100	65,28%	63.582,90
19	61206	Prihod od rasadnika	0,00	2.000,00	0,00	-	0	0,00%	0,00
20	61222	Odvoz otpada pravn.subj.	31.315,98	32.000,00	32.874,93	105	103	0,71%	1.558,95
21	61223	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	3.485,93	3.500,00	4.110,25	118	117	0,09%	624,32
22	61227	Usluge fekalne cisterne	900,00	1.000,00	450,00	50	45	0,01%	-450,00
	612	Prihod od prodaje učinaka u Federaciji BiH	35.701,91	38.500,00	37.435,18	105	97	0,81%	1.733,27

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE

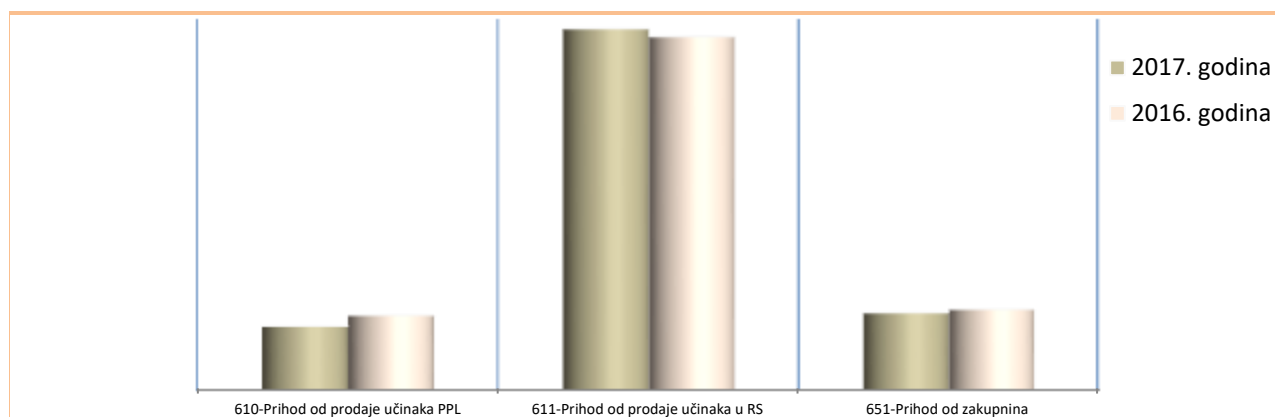


23	61322	Odvoz otpada pravn.subj.	10.164,67	10.000,00	9.234,63	91	92	0,20%	-930,04
24	61323	Pr.od odvoza.čvrst.otp.-d	673,51	700,00	660,55	98	94	0,01%	-12,96
25	61326	Pr.od vr.usl. BD-pauk	30,00	0,00	0,00	0	-	0,00%	-30,00
26	61327	Pr.od vr.usl. BD-fekalna	0,00	0,00	150,00	-	-	0,00%	150,00
	613	Prihod od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	10.868,18	10.700,00	10.045,18	92	94	0,22%	-823,00
27	63000	Povećanje vrijed.zaliha	4.944,09	4.000,00	12.598,47	255	315	0,27%	7.654,38
	630	Povećanje vrijednosti zalihe učinaka	4.944,09	4.000,00	12.598,47	255	315	0,27%	7.654,38
28	65100	Pr.od zakupnina zemljišta	25.485,59	26.000,00	22.165,60	87	85	0,48%	-3.319,99
29	65110	Prihod od zakupnina	363.151,75	365.000,00	343.411,67	95	94	7,42%	-19.740,08
30	65130	Pr.od zakupa st.u pijaci	232.426,36	235.000,00	220.588,19	95	94	4,76%	-11.838,17
31	65131	Pr.od zakupa-dn.zak.st.	49.939,33	50.000,00	56.026,50	112	112	1,21%	6.087,17
32	65132	Pr.od zakupa st.-mali.b.	4.668,40	5.000,00	5.663,23	121	113	0,12%	994,83
	651	Prihodi od zakupnina	675.671,43	681.000,00	647.855,19	96	95	13,99%	-27.816,24
33	65200	Prihodi od dona.-drž.org.	0,00	0,00	4.293,00	-	-	39,40%	4.293,00
34	65210	Prihodi od donacija-PPL	27.674,60	27.674,60	27.674,60	100	100	0,60%	0,00
	652	Prihodi od donacija	27.674,60	27.674,60	31.967,60	116	116	0,69%	4.293,00
35	65903	Pr.od prodaje papira	18.360,61	19.000,00	6.912,74	38	36	0,15%	-11.447,87
36	65904	Pr.od prodaje najlona	4.059,69	5.000,00	3.431,36	85	69	0,07%	-628,33
37	65905	Prihodi od grijanja	251,50	250,00	221,46	88	89	0,00%	-30,04
38	65900	Ostali poslovni prihodi	0,00	0,00	865,87	-	-	0,02%	865,87
	659	Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	22.671,80	24.250,00	11.431,43	50	47	0,25%	-11.240,37
39	66010	Pr.od kamata od PPL	144.689,17	10.000,00	3.766,75	3	38	0,08%	-140.922,42
	660	Finans.prihodi od PPL	144.689,17	10.000,00	3.766,75	3	38	0,08%	-140.922,42
40	66130	Zat.kamate u zemlji-PL	19.917,54	20.000,00	15.926,27	80	80	0,34%	-3.991,27
41	66131	Zat.kamate u zemlji-FL	66.322,14	70.000,00	69.531,66	105	99	1,50%	3.209,52
42	66190	Ostale kamate	12.434,79	12.000,00	2.208,37	18	18	0,05%	-10.226,42
	661	Prihodi od kamata	98.674,47	102.000,00	87.666,30	89	86	1,89%	-11.008,17
43	66991	Ostali finansijski prihodi	45,00	50,00	0,00	0	0	0,00%	-45,00
	669	Ostali finansijski prihodi	45,00	50,00	0,00	0	0	0,00%	-45,00
44	67710	Pr.od napl.otp.potr.-ind.o.	18.644,35	22.000,00	53.101,42	285	241	1,15%	34.457,07
45	67711	Pr.od napl.otp.potr.-dom.	31.928,15	38.000,00	38.169,38	120	100	0,82%	6.241,23
46	67720	Pr.od napl.potr.PPL-dir.o	3.500,00	16.500,00	15.500,00	443	94	0,33%	12.000,00
	677	Napl. otpisana potraž.	54.072,50	76.500,00	106.770,80	197	140	2,31%	52.698,30
47	67910	Prihodi od otp.obaveza	255,98	250,00	238,75	93	96	0,01%	-17,23
48	67990	Ostali nepomenuti prihodi	35.157,97	40.000,00	102.730,45	292	257	2,22%	67.572,48
	679	Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja ...	35.413,95	40.250,00	102.969,20	291	256	2,22%	67.555,25
49	68900	Pr.od usklađivanja potr.	1.201,93	0,00	10.894,82	906	-	0,24%	9.692,89
	689	Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	1.201,93	0,00	10.894,82	906	-	0,24%	9.692,89
UKUPNO			4.708.267,79	4.668.924,60	4.631.052,67	98	99	100,00%	-77.215,12

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2017. god.



Uporedni prikaz ostvarenih prihoda tekuće godine i ostvarenih prihoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim prihodima tekuće godine veće od 3%, dat je na grafikonu 1.



Grafikon 1 – Ostvareni prihodi u 2017. godini u odnosu na ostvarenje 2016. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine su manji od ostvarenja prethodne godine za 77.215,12 KM, dok su u odnosu na planirane prihode manji za 37.871,93 KM.

Analiza ostvarenih prihoda, kao i poređenje prihoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sintetičkih konta.

601 – Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj (0,16% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje robe u RS se ostvaruju prodajom kontejnera zapremine 1,1 m³, koji se prodaju po cijeni od 598,29 KM bez PDV-a. Prihodi od prodaje robe u RS, ostvareni u tekućoj godini, smanjeni su za 4.706,20 KM u odnosu na ostvarene prihode prethodne godine.

610 – Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (11,59% učešća)

Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima se ostvaruju prodajom usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 610 se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljina.

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 536.582,80 KM, koji je za 14% manji od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Planirani prihodi nisu u cijelosti realizovani, te je ostvareni prihod u odnosu na planirani prihod manji za 13 indeksnih poena.

611, 612 i 613 – Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (65,28% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje učinaka se ostvaruju po osnovu prodaje proizvoda na malo fizičkim i pravnim licima, vršenja usluga odvoza otpada od fizičkih i pravnih lica, usluga prevoza nepropisno parkiranih vozila specijalnim vozilom (pauk) i usluga izvršenih specijalnim vozilom za prevoz otpadnih voda.

Ukupni prihodi tekuće godine, evidentirani u okviru sintetičkih konta 611, 612 i 613, su ostvareni u iznosu od 3.070.771,54 KM. Ostvareni prihodi su manji od planiranih za 0,21%, dok su u odnosu na ostvarenje prethodne godine povećani za 2,15%.



Značajno povećanje prihoda od usluga u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu primjetno je na prihodima od usluga odvoza komunalnog otpada građanima, koji su veći za 6%, odnosno za 130.197,30 KM, prvenstveno zbog uvođenja u sistem naplate novih korisnika usluga odvoza komunalnog otpada. Na kraju 2017. godine u sistemu naplate i odvoza komunalnog otpada evidentirano je 30.534 korisnika, dok je u 2016. godini u sistemu bilo evidentirano 25.315 korisnika. Broj korisnika u 2017. godini se povećao za 20,61%, odnosno evidentirano je 5.219 novih korisnika, od kojih je i u prethodnom periodu vršen odvoz komunalnog otpada a koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama AD „Komunalac“ Bijeljina.

Najveće smanjenje prihoda u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je na prihodima ostvarenim od usluga odvoza klasičnog otpada na deponiju, koji su manji za 38.117,99 KM, odnosno za 88%.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,27% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka se ostvaruju povećanjem vrijednosti nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda.

Prihodi od povećanja vrijednosti zaliha učinaka su u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu veći za 155%, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 215%.

651 – Prihodi od zakupnina (13,99% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od zakupnina se ostvaruju po osnovu prihoda od zakupnina zemljišta, prihoda od zakupnina objekata i prihoda od zakupnina ostalih sredstava, odnosno zakupnina stolova u pijaci.

Prihodi od zakupnina su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 647.855,19 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 675.671,43 KM.

U strukturi prihoda od zakupnina najznačajnije smanjenje je u okviru prihoda od zakupnina lokala, koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 5% odnosno za 19.740,08 KM, dok su u odnosu na planirane manji za 6%.

Prihodi od mjesečnog zakupa stolova u pijaci su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 5%, odnosno za 11.838,17 KM.

652 – Prihodi od donacija (0,69% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od donacija se ostvaruju po osnovu prihoda od donacija povezanih pravnih lica i donacija primljenih od državnih organa.

Prihodi od donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 4.293,00 KM se odnose na sredstva doznačena od Fonda solidarnosti Republike Srpske.

Prihodi od donacija od povezanih pravnih lica je ostvaren po osnovu godišnje amortizacije obračunate 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.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (0,25% učešća u ukupnim prihodima)

U okviru ostalih poslovnih prihoda po drugim osnovama evidentirani su prihodi za koje nije propisan poseban račun.



Ostali poslovni prihodi u tekućoj godini su manji za 50% u odnosu na prihode iz prethodne godine, odnosno za 60% u odnosu na planirane prihode, najviše zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje ambalažnog otpada (papir, najlon i pet ambalaža).

660 i 661 – Prihodi od kamata (1,97% učešća u ukupnim prihodima)

U okviru prihoda od kamata evidentiraju se prihodi od obračunatih zakonskih zateznih kamata za dane kašnjenja po osnovu redovnih potraživanja od povezanih pravnih lica, pravnih lica i fizičkih lica i obračunatih zakonskih zateznih kamata po izvršenjima i izvršnim postupcima.

Prihodi od kamata u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 91.433,05 KM, od čega je prihod od zateznih kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 3.766,75 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 85.457,93 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po izvršenjima i izvršnim postupcima u iznosu od 2.208,37 KM.

669 – Ostali finansijski prihodi (0% učešća)

Ostali finansijski prihodi su prihodi ostvareni prodajom tenderske dokumentacije.

Navedeni prihod u tekućoj godini nisu ostvareni, te ne postoji mogućnost poređenja sa ostvarenjem prethodne godine.

677 – Naplaćena otpisana potraživanja (2,31% učešća)

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja se ostvaruju od prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca (izuzev povezanih pravnih lica) za koja je izvršen indirektan otpis i od prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja od povezanih pravnih lica za koja je izvršen direktan otpis.

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja su u tekućoj godini znatno više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na plan. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 97% odnosno za 52.698,30 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 40% odnosno za 30.270,80 KM. Procenat naplativosti od utuženih korisnika za prvih šest mjeseci tekuće godine iznosi 29,82%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 19,59%. U 2015. godini naplativost je iznosila 11,45%. Navedeni pokazatelji pokazuju da se naplativost od utuženih korisnika znatno poboljšala u tekućoj godini u odnosu na prethodni period.

679 – Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (2,22% učešća)

U okviru ostalih nepomenutih prihoda evidentirani su prihodi od naplaćenih potraživanja po osnovu troškova izvršenja i troškova parničnog postupka.

U tekućoj godini ostvaren je prihod od 102.969,20 KM, koji je veći od ostvarenja prethodne godine za 191% odnosno za 67.555,25 KM, dok je u odnosu na planirane prihode veći za 156%. U okviru ostalih nepomenutih prihoda evidentiran je prihod od povrata sredstava Preduzeća za poštanski sabračaj RS a.d. u iznosu od 52.514,80 KM po osnovu revizije presude.



689 – Prihod od usklađivanja vrijednosti ostale imovine (0,24% učešća)

U okviru prihoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine evidentirani su prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 10.894,82 KM, koji su u tekućoj godini veći za 9.692,89 KM od ostvarenja prethodne godine. U 2017. godini naplata potraživanja od kupaca je poboljšana u odnosu na prethodnu godinu, što je uticalo na smanjenje zastarjelih potraživanja.

5.2 RASHODI

Ukupni rashodi Društva, za period od 01.01.-31.12.2017. godine, iznose 4.600.539 KM. Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine manji za 415.014 KM, odnosno za 8 indeksnih poena.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem na dan 31.12.2016. godine i sa planom za period 01.01.- 31.12.2017. godine, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje za određene rashode obračunskog perioda dato posle tabelarnog pregleda rashoda.

Pregled ostvarenih rashoda

RB	Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2016.	Plan za 2017. godinu	Ostvarenje 31.12.2017.	Ind. (6/4)	Ind. (6/5)	% učešće u ukupnim rashodima (plan)	Razlika ostvarenja (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	50100	Nab.vr.prod.robe na malo	3.084,20	3.000,00	2.933,75	95	98	0,06%	-150,45
2	50101	Nab.vr.pr.robe-bez faktura	3.442,51	4.000,00	5.572,48	162	139	0,12%	2.129,97
3	50102	Nab.vr.pr.robe-po fakt.	639,75	500,00	1.267,35	198	253	0,03%	627,60
	501	Nabavna vr.prodate robe	7.166,46	7.500,00	9.773,58	136	130	0,21%	2.607,12
4	50230	Nabavna vrij.prodate opr.	0,00	0,00	6.097,00	-	-	0,13%	6.097,00
	502	Nabavna vr.prodatih st.sr	0,00	0,00	6.097,00	-	-	0,13%	6.097,00
5	51100	Troškovi sirovina i mater.	83.702,38	60.000,00	53.089,87	63	88	1,15%	-30.612,51
	511	Tr.materijala za izradu	83.702,38	60.000,00	53.089,87	63	88	1,15%	-30.612,51
6	51210	Otpis auto-guma (nove)	17.675,36	20.000,00	15.005,15	85	75	0,33%	-2.670,21
7	51211	Otpis auto-guma-(protekt)	0,00	15.500,00	7.020,00	-	45	0,15%	7.020,00
8	51220	Otpis HTZ opreme	43.793,54	35.000,00	27.733,93	63	79	0,60%	-16.059,61
9	51240	Troškovi rez.dijelova-novi	51.604,99	50.000,00	36.467,58	71	73	0,79%	-15.137,41
10	51241	Troškovi rez.dijelova-pol.	0,00	5.000,00	3.429,77	-	69	0,07%	3.429,77
11	51250	Troškovi kanc. materijala	14.234,30	11.200,00	12.022,81	84	107	0,26%	-2.211,49
	512	Tr.režijskog materijala	127.308,19	136.700,00	101.679,24	80	74	2,21%	-25.628,95
12	51300	Tr.naft.derivata-dizel E4	192.465,09	200.000,00	197.054,87	102	99	4,28%	4.589,78
13	51301	Tr.naft.derivata-dizel E5	11.691,35	15.000,00	12.354,22	106	82	0,27%	662,87
14	51302	Tr.naft.derivata -benzin	3.122,98	4.000,00	2.577,99	83	64	0,06%	-544,99
15	51303	Tr.naft.derivata -autogas	396,10	1.000,00	437,92	111	44	0,01%	41,82
16	51304	Tr.naft.derivata (maziva)	12.644,97	16.000,00	8.896,03	70	56	0,19%	-3.748,94
17	51330	Troškovi el. energije	26.719,11	25.000,00	36.103,29	135	144	0,78%	9.384,18
18	51370	Troškovi vode	9.411,30	10.000,00	9.457,41	100	95	0,21%	46,11

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE



	513	Troškovi goriva i energije	256.450,90	271.000,00	266.881,73	104	98	5,80%	10.430,83
19	52000	Troškovi bruto zarade	2.064.390,48	2.050.000,00	2.178.606,09	106	106	47,36%	114.215,61
	520	Troškovi bruto zarada	2.064.390,48	2.050.000,00	2.178.606,09	106	106	47,36%	114.215,61
20	52210	Tr.br.nakn.čl.Nadz.odb.	29.850,60	29.000,00	29.850,60	100	103	0,65%	0,00
	522	Tr.br.nak.čl.NO i Upr.od	29.850,60	29.000,00	29.850,60	100	103	0,65%	0,00
21	52300	Tr.br.nakn.čl.Odb.za rev.	22.484,23	29.850,00	29.850,60	133	100	0,65%	7.366,37
	523	Troškovi br.naknada čl.odb.za reviziju, kom.i sl	22.484,23	29.850,00	29.850,60	133	100	0,65%	7.366,37
22	52420	Nagrade zaposlenim	1.050,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	-1.050,00
23	52430	Pomoć zaposl.u skl.sa pr.	7.487,00	5.000,00	4.974,00	66	99	0,11%	-2.513,00
	524	Tr.otpr., nagrada i pomoći u skl sa propisima	8.537,00	5.000,00	4.974,00	58	99	0,11%	-3.563,00
24	52500	Tr.dnevnic na služb.putu	3.997,24	2.000,00	1.527,00	38	76	0,03%	-2.470,24
25	52510	Tr.smj.i ish.na služb.putu	2.955,93	2.000,00	0,00	-	-	0,00%	-2.955,93
26	52520	Tr.prevoza na služb.putu	751,42	500,00	161,10	21	32	0,00%	-590,32
27	52530	Nakn.za korišć.sopstv.voz.	1.987,40	12.000,00	12.939,49	651	108	0,28%	10.952,09
28	52540	Ostali tr.na službenom putu	16,00	0,00	0,00	-	-	0,00%	-16,00
	525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	9.707,99	16.500,00	14.627,59	151	89	0,32%	4.919,60
29	52900	Nakn.tr.za prevoz radnika	52.425,12	53.000,00	54.828,91	105	103	1,19%	2.403,79
30	52990	Ost.nakn.tr.zaposl.(regres)	125.558,05	120.000,00	132.940,82	106	111	2,89%	7.382,77
31	52991	Ost.nakn.tr.zaposl.(Božić)	14.400,00	15.500,00	16.200,00	113	105	0,35%	1.800,00
32	52992	Ost.nakn.tr.zap.(topl.obrok)	66.105,98	70.000,00	57.734,89	87	82	1,25%	-8.371,09
	529	Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	258.489,15	258.500,00	261.704,62	101	101	5,69%	3.215,47
33	53130	Troškovi PTT usluga	25.908,33	25.000,00	18.693,15	72	75	0,41%	-7.215,18
34	53131	Tr.PTT usluga-got.pl.	3.579,10	4.000,00	3.355,20	94	84	0,07%	-223,90
35	53150	Tr.internet usluga i b.pren.	1.648,89	1.500,00	1.498,87	91	100	0,03%	-150,02
	531	Tr. transportnih usluga	31.136,32	30.500,00	23.547,22	76	77	0,51%	-7.589,10
36	53200	Tr.usl.na tek.odr.st.mat.sr.	56.631,05	45.000,00	19.129,93	34	43	0,42%	-37.501,12
	532	Tr. usluga održavanja	56.631,05	45.000,00	19.129,93	34	43	0,42%	-37.501,12
37	53390	Troškovi ostalih zakupa	4.185,00	4.000,00	3.280,50	78	82	0,07%	-904,50
	533	Troškovi zakupa	4.185,00	4.000,00	3.280,50	78	82	0,07%	-904,50
38	53500	Tr.oglasa u novinama,TV	31.290,00	16.000,00	10.884,50	35	68	0,24%	-20.405,50
39	53520	Troškovi ul.u pr.sa PP-olo.	5.198,31	6.000,00	5.051,67	97	84	0,11%	-146,64
40	53590	Ostali tr.za reklamu i pr.	2.199,60	0,00	1.105,03	50	-	0,02%	-1.094,57
	535	Troškovi reklame i propagande	38.687,91	22.000,00	17.041,20	44	77	0,37%	-21.646,71
41	53920	Troškovi za usl.zašt.na r.	10.853,76	10.000,00	5.407,70	50	54	0,12%	-5.446,06
42	53960	Privr.i povremeni poslovi	74.676,21	55.000,00	57.662,35	77	105	1,25%	-17.013,86
43	53981	Tr.deponovanja-otp.vode	1.208,00	4.000,00	870,12	72	22	0,02%	-337,88
44	53982	Tr.deponovanja-kl.otpad	45.158,00	50.000,00	5.226,00	12	10	0,11%	-39.932,00
45	53983	Tr.deponovanja-čvrsti otp.	888.004,92	900.000,00	909.537,09	102	101	19,77%	21.532,17
46	53990	Troškovi ost.proizv.usl.	28.840,08	20.000,00	4.808,20	17	24	0,10%	-24.031,88
	539	Troškovi ostalih usluga	1.048.740,97	1.039.000,00	983.511,46	94	95	21,38%	-65.229,51
47	54000	Troškovi amortizacije-PO	212.690,66	200.000,00	199.845,46	94	100	4,34%	-12.845,20
48	54020	Troškovi amort.-procjena	24.389,89	40.000,00	41.722,66	171	104	0,91%	17.332,77

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE



	540	Troškovi amortizacije	237.080,55	240.000,00	241.568,12	102	101	5,25%	4.487,57
49	54140	Tr.rez. za otpremnine	5.643,54	7.000,00	10.249,70	182	146	0,22%	4.606,16
	541	Troškovi rezervisanja	5.643,54	7.000,00	10.249,70	182	146	0,22%	4.606,16
50	55010	Tr.revizije finans.izvj.	4.700,00	5.000,00	4.700,00	100	94	0,10%	0,00
51	55020	Tr.advokatskih usluga	4.675,00	5.000,00	12.612,23	270	252	0,27%	7.937,23
52	55030	Tr.zdravstvenih usluga	10.072,31	5.900,00	7.013,78	70	119	0,15%	-3.058,53
53	55050	Tr.str.usavršanja-seminari	1.501,65	1.500,00	1.031,64	69	69	0,02%	-470,01
54	55060	Tr.izmjena na post.progr.	3.600,00	4.300,00	3.600,00	100	84	0,08%	0,00
55	55090	Ostale neproizvodne usl.	10.057,82	10.000,00	6.940,62	69	69	0,15%	-3.117,20
	550	Tr. neproizvodnih usluga	34.606,78	31.700,00	35.898,27	104	113	0,78%	1.291,49
56	55100	Tr.repr.u posl.prost.	9.710,48	5.000,00	5.832,45	60	117	0,13%	-3.878,03
57	55120	Tr.ugostiteljskih usluga	8.776,55	12.000,00	9.184,90	105	77	0,20%	408,35
58	55140	Tr.ug.usluga prilikom prosl.	200,00	1.000,00	900,00	450	90	0,02%	700,00
59	55150	Troškovi za poklone	2.168,81	4.500,00	91,90	4	2	0,00%	-2.076,91
60	55190	Ostali tr.reprezentacije	3.457,69	3.000,00	1.149,41	33	38	0,02%	-2.308,28
	551	Troškovi reprezentacije	24.313,53	25.500,00	17.158,66	71	67	0,37%	-7.154,87
61	55200	Pr.osigur.nekr.,postr.i opr.	2.588,52	2.500,00	2.508,52	97	100	0,05%	-80,00
62	55240	Pr.os.od odg.prema tr.lic.	0,00	0,00	576,00	-	-	0,01%	576,00
63	55260	Pr.za obavezno osig.lica	8.656,80	9.500,00	9.185,75	106	97	0,20%	528,95
	552	Troškovi premija osiguranja	11.245,32	12.000,00	12.270,27	109	102	0,27%	1.024,95
64	55300	Tr.pl.prometa-Pavl.banka	1.604,29	2.000,00	1.713,01	107	86	0,04%	108,72
65	55301	Tr.pl.prometa-Sberbanka	2.526,90	2.300,00	2.356,40	93	102	0,05%	-170,50
66	55302	Tr.pl.prometa-Nova banka	1.377,50	1.500,00	2.065,75	150	138	0,04%	688,25
67	55303	Tr.pl.prometa-Komerc.b.	438,10	450,00	358,80	82	80	0,01%	-79,30
68	55306	Tr.pl.prometa-NLB RB	127,90	200,00	582,90	456	291	0,01%	455,00
69	55310	Tr.pl.prometa-garancije	1.611,35	1.500,00	1.273,24	79	85	0,03%	-338,11
	553	Troškovi platnog prometa	7.686,04	7.950,00	8.350,10	109	105	0,18%	664,06
70	55420	Članarine.poslovnim udr.	400,00	400,00	0,00	-	-	0,00%	-400,00
	554	Troškovi članarina	400,00	400,00	0,00	-	-	0,00%	-400,00
71	55500	Porez na imovinu	7.140,28	7.200,00	8.145,78	114	113	0,18%	1.005,50
72	55510	Naknada za o.k.d. šuma	3.295,79	3.300,00	3.241,74	98	98	0,07%	-54,05
73	55520	Naknada za protiv pož.z.	1.749,67	1.900,00	1.727,59	99	91	0,04%	-22,08
74	55540	Naknada za vode	1.836,00	1.800,00	1.944,00	106	108	0,04%	108,00
75	55570	Komunalna i rep. takse	1.150,00	1.150,00	1.150,00	100	100	0,02%	0,00
76	55571	Komunalna naknada-opš.	5.794,98	6.168,00	6.168,36	106	100	0,13%	373,38
	555	Troškovi poreza	20.966,72	21.518,00	22.377,47	107	104	0,49%	1.410,75
77	55600	Dopr.za prof.reh.invalida	4.436,37	4.500,00	4.731,46	107	105	0,10%	295,09
78	55691	Ost.dop.na ter.tr.-volonteri	0,00	0,00	989,03	-	-	0,02%	989,03
	556	Troškovi doprinosa	4.436,37	4.500,00	5.720,49	129	127	0,12%	1.284,12
79	55900	Troškovi oglasa u štampi	518,79	600,00	2.027,32	391	338	0,04%	1.508,53
80	55911	RTV taksa-porez na posj.	90,00	90,00	90,00	100	100	0,00%	0,00
81	55913	Sudske takse po izvr.post.	53.671,25	55.000,00	52.542,96	98	96	1,14%	-1.128,29
82	55915	Sudske takse-ostale	3.714,80	2.000,00	2.737,90	74	137	0,06%	-976,90
83	55920	Sudski tr.i tr.vještačenja	250,00	2.000,00	3.046,00	1.218	152	0,07%	2.796,00

AD „KOMUNALAC“ BIJE LJINA

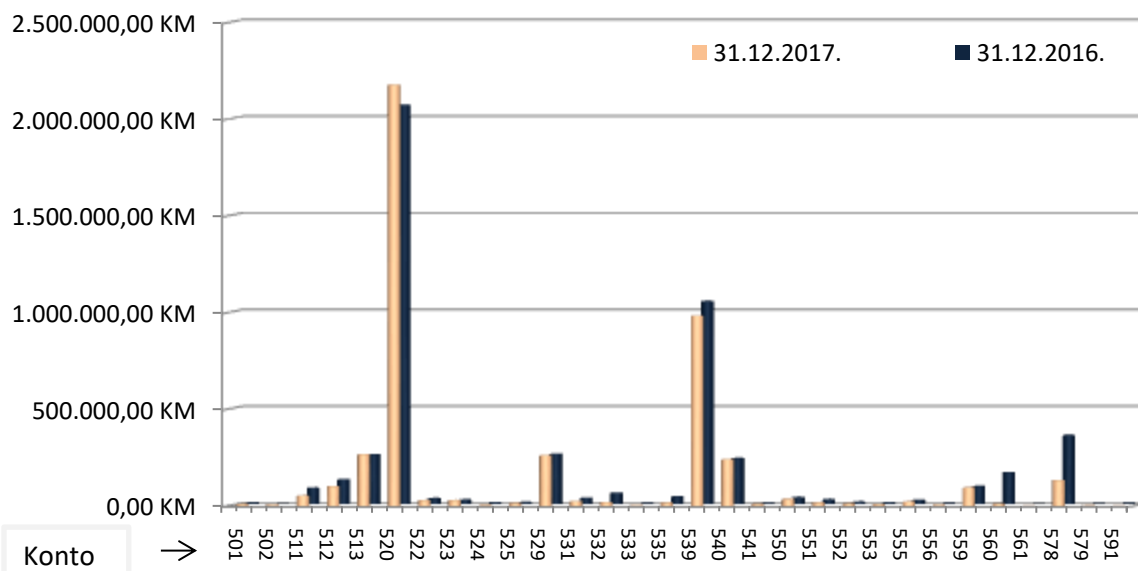
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA PERIOD 01.01.– 31.12.2017. GODINE



84	55930	Tr.pretpl.na časopise i s.p.	1.365,38	1.500,00	1.171,06	86	78	0,03%	-194,32
85	55950	Tr.za registraciju vozila	32.851,25	30.000,00	33.937,76	103	113	0,74%	1.086,51
	559	Ostali nematerijalni tr.	92.461,47	91.190,00	95.553,00	103	105	2,08%	3.091,53
86	56000	Kamate iz odnosa sa PPL	163.434,53	40.000,00	11.645,47	7	29	0,25%	-151.789,06
	560	Finansijski rashodi	163.434,53	40.000,00	11.645,47	7	29	0,25%	-151.789,06
87	56100	Rashodi kamata po kred.	498,24	5.000,00	0,00	-	-	0,00%	-498,24
88	56190	Kamate po ost.fin.obavez.	0,00	0,00	798,73	-	-	0,02%	798,73
	561	Rashodi kamata	498,24	5.000,00	798,73	160	16	0,02%	300,49
89	57020	Otpis opreme po popisu	1.528,86	1.000,00	194,77	13	19	0,00%	-1.334,09
	570	Gubici po osn.prod. i ras. nem.sr.,nekr.,postr.i opr.	1.528,86	1.000,00	194,77	13	19	0,00%	-1.334,09
90	57800	Rash.po osn.isp.vr.potraž.	191.866,92	150.000,00	128.523,02	67	86	2,79%	-63.343,90
91	57810	Rash.po osn.isp.pot.PPL	135.757,62	0,00	0,00	-	-	0,00%	-135.757,62
92	57820	Rash.po osn.dir.otp.potr.	28.226,14	20.000,00	3.831,20	14	19	0,08%	-24.394,94
	578	Rashodi po osnovu ispr.vrijedn.i otpisa potr.	355.850,68	170.000,00	132.354,22	37	78	2,88%	-223.496,46
93	57900	Kalo, rastur, kvar i lom	325,33	0,00	0,00	-	-	0,00%	-325,33
94	57920	Tr.sudskih i drugih sporova	791,04	0,00	1.760,00	222	-	0,04%	968,96
95	57970	PDV na kalo,rastur,kvar...	54,74	500,00	324,38	593	65	0,01%	269,64
96	57990	Nepomenuti ost.rashodi	2.116,91	800,00	7,09	0	1	0,00%	-2.109,82
	579	Rash.po osn.rash.zaliha mater.i robe i ost.rashodi	3.288,02	1.300,00	2.091,47	64	161	0,05%	-1.196,55
97	59100	Rashodi po osnovu ispr.gr.	4.644,08	1.000,00	663,02	14	66	0,01%	-3.981,06
	591	Rash.po osn.ispr.grešaka iz ranijih godina	4.644,08	1.000,00	663,02	14	66	0,01%	-3.981,06
UKUPNO			5.015.553,36	4.664.608,00	4.600.538,99	92	99	100,00%	-415.014,37

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2016. i 31.12.2017. god.

Uporedni prikaz ostvarenih rashoda tekuće i prethodne godine prikazan je na grafikonu 2.



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. godine.



Analiza ostvarenih rashoda, kao i poređenje rashoda tekuće godine sa prethodnom godinom, vrši se preko sintetičkih konta.

501 – Nabavna vrijednost prodate robe (0,21% učešća u ukupnim rashodima (UR))

Rashodi evidentirani u okviru konta 501, ostvareni su po osnovu nabavne vrijednosti prodate robe na malo.

Navedeni rashodi su u tekućoj godini uvećani za 2.607,12 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode uvećani za 30%, odnosno za 2.273,58 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,13% učešća u UR)

U okviru troškova nabavne vrijednosti prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje evidentira se nabavna vrijednost prodate opreme, odnosno kontejnera, koji su nabavljeni radi dalje prodaje.

U tekućoj godini ostvareni su rashodi u iznosu od 6.097,00 KM, dok su u prethodnoj godini navedeni rashodi evidentirani u okviru sintetičkog konta 501 – Nabavna vrijednost prodate robe.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (1,15% učešća u UR)

Troškovi materijala za izradu učinaka ostvaruju se evidentiranjem osnovnog materijala i sirovina za izradu učinaka.

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su za 37% odnosno za 30.612,51 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 12%, odnosno za 6.910,13 KM.

512 – Troškovi režijskog materijala (2,21% učešća u UR)

U okviru troškova režijskog materijala evidentiraju se utrošene auto-gume, koje se u cjelini otpisuju u periodu nabavke, utrošena HTZ oprema, koja se u cjelini otpisuje u periodu nabavke, materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava i utrošeni ostali režijski materijal, odnosno kancelarijski materijal.

Troškovi režijskog materijala, ostvareni u tekućoj godini, su manji za 20%, odnosno za 25.628,95 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini, prvenstveno zbog značajnog smanjenja troškova otpisane HTZ opreme, koji su manji za 16.059,61 KM i troškova rezervnih dijelova, koji su manji za 22,69%, odnosno za 15.137,41 KM. Troškovi otpisa novih i troškovi otpisa protektiranih auto-guma su veći u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 4.349,79 KM.

Troškovi kancelarijskog materijala su manji u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu za 2.211,49 KM, odnosno za 16%, jer su troškove štampe računa u tekućoj godini finansirala preduzeća sa kojima imamo zaključen ugovor o reklamiranju.

513 – Troškovi goriva i energije (5,80% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 513 analitički se evidentiraju troškovi goriva i maziva, troškovi električne energije i troškovi vode.

Troškovi goriva i energije u tekućoj godini su veći za 4% odnosno za 10.430,83 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, odnosno za 2% su manji u odnosu na planirane troškove.



Smanjenje troškova primjetno je na troškovima maziva, koji su manji za 30%, odnosno za 3.748,94 KM, dok su troškovi goriva veći za 2,29%, odnosno za 4.749,48 KM.

Troškovi električne energije su veći za 9.384,18 KM, odnosno za 35% u odnosu na prethodnu godinu, dok su se troškovi vode zadržali na nivou ostvarenja prethodne godine.

520 – Troškovi bruto zarada (47,36% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2017. godini, veći su za 6%, odnosno za 114.215,61 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 6%. Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca u tekućoj godini iznosi 161,75 radnika, dok je u 2016. godini iznosio 153 radnika.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (1,30% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 59.701,20 KM, te su veći od troškova prethodne godine za 7.366,37 KM.

524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,11% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru konta 524 se odnose na troškove pomoći zaposlenim u skladu sa propisima o radu.

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, manji su od ostvarenja prethodne godine za 42%, odnosno za 3.563,00 KM.

525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu (0,32% učešća u UR)

U okviru troškova zaposlenih na službenom putu evidentiraju se troškovi dnevnica na službenom putu, troškovi smještaja i ishrane na službenom putu, troškovi prevoza na službenom putu i naknade za korišćenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe.

Troškovi zaposlenih na službenom putu su u tekućoj godini veći za 51%, odnosno za 4.919,60 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog naknada za korišćenje sopstvenog vozila u poslovne svrhe, koje se isplaćuju inkasantima i kontrolorima.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (5,69% učešća u UR)

U okviru troškova bruto ostalih ličnih rashoda evidentiraju se naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta i ostale naknade troškova zaposlenim, poslodavcima i drugim fizičkim licima.

Navedeni troškovi su u tekućoj godini uvećani za 1% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, odnosno za 3.215,47 KM.

531 – Troškovi transportnih usluga (0,51% učešća u UR)

Troškove transportnih usluga čine troškovi PTT usluga i troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka.



Troškovi transportnih usluga ostvareni u tekućoj godini su smanjeni u odnosu na troškove prethodne godine za 24%, odnosno za 7.589,10 KM, dok su u odnosu na planirane manji za 23%.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,42% učešća u UR)

U okviru troškova usluga održavanja, evidentirani su troškovi za usluge na tekućem održavanju stalnih materijalnih sredstava.

Troškovi usluga održavanja u tekućoj godini su manji za 66%, odnosno za 37.501,12 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine.

533 – Troškovi zakupa (0,07% učešća u UR)

Troškovi zakupa se odnose na troškove ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini smanjeni za 22% u odnosu na prethodnu godinu.

535 – Troškovi reklame i propagande (0,37% učešća u UR)

Troškovi reklame i propagande ostvareni su evidentiranjem troškova oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji i sl. i troškova ulaganja u predmete na kojima se nalaze propagandne poruke, a koji se dijele besplatno (olovke, privjesci, kese, rokovnici i sl.)

Troškovi reklame i propagande u tekućoj godini su manji za 66%, odnosno za 21.646,71 KM u odnosu na isti period prethodne godine.

539 – Troškovi ostalih usluga (21,38% učešća u UR)

U okviru troškova ostalih usluga evidentirani su troškovi za usluge zaštite na radu, naknade za korišćenje auto-puta, naknade po osnovu povremenih i privremenih poslova, troškovi usluga deponovanja otpada (čvrsti komunalni otpad, klaonički otpad i otpadne vode) i troškovi ostalih proizvodnih usluga.

Troškovi ostalih usluga su u tekućoj godini manji za 6%, odnosno za 65.229,51 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog smanjenih troškova privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 17.013,86 KM, troškova deponovanja klaoničkog otpada, koji su u tekućoj godini manji za 39.932,00 KM i troškova ostalih proizvodnih usluga, koji su manji za 83%, odnosno za 24.031,88 KM u odnosu na ostvarene troškove iz prethodne godine. Troškovi deponovanja čvrstog komunalnog otpada uvećani su za 2%, odnosno za 21.532,17 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini.

540 – Troškovi amortizacije (5,25% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 2% odnosno za 4.487,57 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,22% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 10.249,70 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 5.643,54 KM.



550 – Troškovi neproizvodnih usluga (0,78% učešća u UR)

Troškove neproizvodnih usluga čine troškovi revizije finansijskih izvještaja, troškovi advokatskih usluga, troškovi zdravstvenih usluga, troškovi stručnog usavršavanja (seminari, simpozijumi i sl.), troškovi izmjena koje se vrše na postojećim programima za računare i troškovi ostalih neproizvodnih usluga.

Troškovi neproizvodnih usluga u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 35.898,27 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 34.606,78 KM. Troškovi advokatskih usluga su veći za 7.937,23 KM, zbog angažovanja advokata za zastupanje preduzeća u složenim predmetima.

551 – Troškovi reprezentacije (0,37% učešća u UR)

U okviru troškova reprezentacije, ostvareni su troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama, troškovi ugostiteljskih usluga u užem smislu, troškovi ishrane i prenoćišta poslovnih partnera, troškovi za poklone i ostali troškovi reprezentacije.

Troškovi reprezentacije u tekućoj godini su manji za 29%, odnosno za 7.154,80 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove smanjeni za 33%.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,27% učešća u UR)

Troškovi premija osiguranja se odnose na troškove premija osiguranja nekretnina, postrojenja i opreme, troškove premije osiguranja od odgovornosti prema trećim licima i troškove premije za obavezno osiguranje lica.

Troškovi premije osiguranja su u tekućoj godini veći za 9% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 2%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,18% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi platnog prometa se sastoje od troškova platnog prometa u zemlji i troškova bankarskih usluga (garancije i sl.).

Troškovi platnog prometa su u 2017. godini uvećani za 9% u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 5%.

555 – Troškovi poreza (0,49% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi poreza se sastoje od troškova poreza na imovinu, naknada za opštekorisna dejstva šuma, naknada za protivpožarnu zaštitu, naknada za korišćenje i zagađenje voda i komunalne i republičke takse na firmu.

Troškovi poreza tekuće godine su povećani u odnosu na ostvarenje prethodne godine za 1.410,75 KM, prvenstveno zbog većeg izdvajanja na ime poreza na imovinu i gradske komunalne naknade.

556 – Troškovi doprinosa (0,12% učešća u UR)

U okviru troškova doprinosa evidentiraju se troškovi doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i ostali doprinosi na teret troškova perioda, koji se odnose na obračunate doprinose volonterima.



Troškovi doprinosa u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu veći za 29%, odnosno za 1.284,12 KM, zbog većih troškova bruto plata zaposlenih u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu i zbog troškova doprinosa volonterima, koji su obračunati u 2017. godini.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (2,08% učešća u ukupnim rashodima)

Ostali nematerijalni troškovi se sastoje od troškova oglasa u štampi i drugim medijima, taksi (RTV, sudske i sl.), troškova pretplate na časopise i stručne publikacije, troškova registracije vozila i ostalih nematerijalnih troškova.

Ostali nematerijalni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, su u odnosu na ostvarenje prethodne godine veći za 3% (3.091,53 KM), dok su u odnosu na plan veći za 5%. Navedeni troškovi u tekućoj godini su povećani zbog većih troškova registracije i većih sudskih troškova i troškova vještačenja.

560 – Finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima (0,25% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz odnosa sa pravnim licima u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 11.645,47 KM, što je za 151.789,06 KM manje u odnosu na rashode iz prethodne godine. Navedene uštede su postignute blagovremenom uplatom obaveza prema povezanim pravnim licima.

578 – Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (2,88% učešća u UR)

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca koji nisu povezana pravna lica.

Navedeni rashodi, ostvareni za prvih šest mjeseci tekuće godine, su manji za 223.496,46 KM, odnosno za 63% u odnosu na iste rashode iz prethodne godine, zbog manjih rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, koji su manji za 63.343,90 KM, rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od povezanih pravnih lica, koji su manji za 135.757,62 KM i rashoda po osnovu direktnog otpisa potraživanja, koji su manji za 24.394,94 KM.

579 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (0,05% učešća u ukupnim rashodima)

U okviru rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostalih rashoda, evidentirani su kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala, troškovi sudskih i drugih sporova, porez na dodatu vrijednost na prekomjerni kalo, rastur, kvar i lom i ostali nepomenuti rashodi.

Troškovi sudskih i drugih sporova su u tekućoj godini ostvareni u iznosu od 1.760,00 KM, što je za 122% više od ostvarenja prethodne godine.

591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,01% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni, evidentiran je iznos od 663,02 KM, koji se odnosi na uplate obaveza za porez na zarade i naknade zarada iz ranijih godina, utvrđene po savršenju sa Poreskom Upravom Republike Srpske.



5.3 NETO DOBITAK

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 30.514 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 296, evidentiran je poreski rashod perioda u iznosu od 8.655 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 21.859 KM, dok je prethodnoj godini ostvaren neto gubitak u iznosu od 307.285 KM i iskazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 300 u koloni broj 5.

U Bilansu stanja na AOP-u 121 iskazan je neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 88.233 KM, koji je nastao kao zbir neto dobitka tekuće godine i dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 66.374 KM, koji se odnosi na umanjeње revalorizacionih rezervi za nepriznati dio amortizacije po procjeni fer vrijednosti stalnih sredstava.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 66.374 KM je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme prije revalorizacije.

Prenos revalorizacionih rezervi po ovom osnovu knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

U „Izveštaju o ostalim dobicima i gubicima perioda“ na AOP-u 417 iskazan je ukupan neto dobitak u obračunskom periodu u iznosu od 88.233 KM.

AD „KOMUNALAC“ BIJELJINA

Broj: 1366/2018

Datum: 19.02.2018. godine

Izvršni direktor za ekonomsko-
finansijske, pravne i opšte poslove
AD “Komunalac” Bijeljina

MP

Direktor
AD “Komunalac” Bijeljina

Zoran Ćubić

Milenko Vićanović