

KOMUNALAC a.d. BIJELJINA

**Izvještaj nezavisnog revizora i finansijski izvještaji za
godinu koja se završava na dan 31.12.2024.godine**

april, 2025.godine

Sadržaj

	Strana
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Finansijski izvještaji za 2024. godinu:	7
- Bilans stanja	7
- Bilans uspjeha	10
- Bilans tokova gotovine	13
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	15
- Napomene uz finansijske izvještaje	16

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Komunalac ad Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2024. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za 2024. godinu, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji Društva u svim značajnim aspektima prikazuju fer i istinito finansijski položaj Društva na dan 31.12.2024.godine, njegovu finansijsku uspješnost te novčane tokove za godinu koja se završava na ovaj datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja/Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanja	Odgovarajuća revizijska procedura
<i>Adekvatno priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje prihoda od komunalnih usluga, i drugih povezanih bilansnih pozicija</i>	
Društvo ostvaruje poslovne prihode po osnovu komunalnih i nekomunalnih usluga. Prihodi od komunalnih usluga nastaju prikupljanjem i odvozom otpada pravnim i fizičkim licima. Potraživanja od /fizičkih lica uglavnom se naplaćuju u gotovini dok zastara nenaplaćenih potraživanja ukoliko nisu utužena, nastupa nakon godinu dana. Veliki broj kupaca ukazuje na mogući rizik neadekvatnog priznavanja prihoda i njihovog procjenjivanja. Istovremeno postoji visok rizik od nastanka greške prilikom naplate u gotovu kao i rizik zastare potraživanja od	Naše revizijske procedure su uključivale: - Razumijevanje politika i procedura koje se primjenjuju na priznavanje prihoda kao i analizu i testiranje efikasnosti funkcionisanja internih kontrola koje se odnose na proces priznavanja prihoda i projenu potraživanja; - Obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti Društva, analizirajući aktuelne performanse sa istim performansama prethodne godine; - Obavljanje cut-off procedura na uzorku transakcija prihoda na kraju godine kako

fizičkih lica. Utvdili smo da je prihod od komunalnih usluga ključno pitanje revizije zbog njihovog značajnog iznosa, te rizika priznavanja i vrednovanja prihoda i sa njima povezanim potraživanjima. Objelodanjene informacije koje se odnose na priznavanje prihoda i sa njima povezanim potraživanjima izvršeno je noti broj 8 u napomenama uz finansijske izvještaje.	bi se zaključilo da li je priznavanje obavljeno za odgovarajući vremenski period; - Testiranje na bazi uzorka ispostavljenih faktura i praćenje do njihove naplate, te adekvatnost obuhvatanja plaćanja; - Provjera na bazi uzorka uslova navedenih u fakturi; - Testiranje starosne strukture potraživanja i adekvatnost izvršenog otpisa; - Pregled objelodanjivanja u notama; Zaključak: <i>Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalne greške za priznavanje i vredovanje prihoda i potraživanja.</i>
---	---

Odgovornosti menadžmenta za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s punim MSFI i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili grešaka. U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Menadžment je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRS uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zborno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRS, koristimo profesionalna prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed

greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- sagledavamo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo adekvatnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je izvršio menadžment.
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane menadžmenta i, na onosvu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom mišljenju na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaj tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

Brčko, 14.04.2025.godine

Financing d.o.o.Brčko

Direktor i ovlašćeni revizor

Danijela Novak

Br.licence: 891/23

Ovlašćeni revizor

Jelena Poljašević

Br.licence: 833/22

Bilans stanja
(Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine)

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	BILANSNA AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+016+017+022+034)	001		11.490.905	3.245.956	8.244.949	8.325.514
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002		41.082	33.008	8.074	7.472
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003					
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	1	36.082	28.008	8.074	7.472
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007	1	5.000	5.000	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008		8.255.846	2.281.468	5.974.378	6.014.026
020, dio 029	1. Zemljište	009	1	3.581.568	0	3.581.568	3.575.068
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1	2.489.132	769.087	1.720.045	1.769.921
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1	2.000.933	1.328.168	672.765	669.037
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012					
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013					
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	1	184.213	184.213	0	0
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	1	3.193.750	931.480	2.262.270	2.303.789
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016					
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017					
050, dio 059	1. Šume	018					
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019					
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020					
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021					
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022		227	0	227	227
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023					

061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024					
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025					
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026					
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027					
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028					
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029					
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030		227	0	227	227
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031					
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	1	227	0	227	227
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033					
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034					
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035					
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036		2.241.229	536.117	1.705.112	1.214.530
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037		233.056	150.181	82.875	86.124
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	2	206.457	150.181	56.276	53.947
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	2	14.594	0	14.594	15.622
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040					
130 do 139	4. Zalihe robe	041					
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	2	12.005	0	12.005	16.555
150 do 159	6. Dati avansi	043					
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044		2.008.173	385.936	1.622.237	1.128.406
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045		1.675.499	385.936	1.289.563	792.939
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	2	220.884	2.972	217.912	9.097
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	2	1.404.400	360.814	1.043.586	742.381

204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048					
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	2	22.150	22.150	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	2	21.695	0	21.695	35.091
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	2	6.370	0	6.370	6.370
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052					
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053					
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054					
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055					
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056					
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057					
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058					
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059					
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060					
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061		331.619	0	331.619	327.847
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062					
241 do 249	3.2. Gotovina	063		331.619	0	331.619	327.847
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064					
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065		1.055	0	1.055	7.620
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066		13.732.134	3.782.073	9.950.061	9.540.044
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067	3	516.592	0	516.592	516.592

Bilans stanja - pasiva

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5	6
	BILANSNA PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 131)	101		8.513.714	8.410.871
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102		3.748.014	3.748.014
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103		3.748.014	3.748.014

	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	4	3.748.014	3.748.014
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije	105			
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106			
304	3. Ulozi	107			
305	4. Državni kapital	108			
309	5. Ostali osnovni kapital	109			
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110			
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111			
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112			
320	III EMISIONA PREMIJA	113			
321	IV EMISIONI GUBITAK	114			
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115		200.481	200.481
322	1. Zakonske rezerve	116	4	200.481	200.481
323	2. Statutarne rezerve	117			
329	3. Ostale rezerve	118			
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119		3.963.887	4.008.213
330	1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	4	3.963.887	4.008.213
331 i 334	2. Ostale revalorizacije rezerve	121			
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122			
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123			
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124		601.332	785.853
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	4	454.163	785.853
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	4	147.169	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127			
35	X GUBITAK (129 + 130)	128		0	331.690
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129			
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130			
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 + 137 + 145)	132		60.506	37.469
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133		60.506	37.469
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134			
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	5	60.506	37.469
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136			
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137			
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138			
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139			
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140			

412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141			
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142			
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143			
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144			
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145			
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146			
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 168)	147		1.375.841	1.091.704
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148			
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149			
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150			
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151			
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152			
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153			
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154			
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155		855.366	731.121
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	6	163.749	136.986
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157	6	445.744	377.323
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	6	245.873	216.812
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159			
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160			
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	6	1.161	1.599
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	6	392.878	245.855
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	6	20.723	14.306
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	6	74.180	39.960
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	6	7.590	5.791
481	8. Obaveze za porez na dobit	166			
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	6	23.943	53.072
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168			
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169		9.950.061	9.540.044
890 do 898	Đ. VANBILANSNA PASIVA	170	7	516.592	516.592

Bilans uspjeha za period 01.01.2024. – 31.12.2024.godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)	201		7.128.580	5.618.834
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		19.954	748
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	8	19.954	748
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205			
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206		26.670	32.990
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207			
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	8	26.670	32.990
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209			
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210		6.342.315	4.820.343
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	8	865.795	695.999
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	8	5.476.520	4.124.344
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213			
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	8	6.845	11.101
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215			
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216			
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217			
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	8	732.796	753.652
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219		7.079.405	6.075.295
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	8	8.062	11.523
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	8	204.864	197.067
513	3. Troškovi goriva i energije	222	8	391.616	374.785
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223		4.642.289	3.765.370
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	8	3.964.227	3.231.312
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	8	678.012	534.058
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	8	1.346.212	1.231.801
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227		316.234	307.356
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	228		269.344	302.622
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	8	227.825	261.103
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	8	41.519	41.519
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231			

dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232			
541	6.2 Troškovi rezervisanja	233	8	46.890	4.734
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	8	136.685	155.579
555	8. Troškovi poreza	235	8	24.869	23.317
556	9. Troškovi doprinosa	236	8	8.574	8.497
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237		49.175	
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238			456.461
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	239		59.135	48.187
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	8	59.135	48.187
662	2. Pozitivne kursne razlike	241			
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242			
669	4. Ostali finansijski prihodi	243			
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244		21.874	11.612
560, 561	1. Rashodi kamata	245	8	21.874	11.612
562	2. Negativne kursne razlike	246			
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247			
569	4. Ostali finansijski rashodi	248			
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249		86.436	
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250			419.886
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251		30.375	29.427
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252			
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253			
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254			
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255			
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256			
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257	8	5.872	
676	7. Viškovi	258			
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	8	24.503	29.427
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260			
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261		3.434	13.451
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	8	433	9.640
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263			
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264			

573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265			
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266			
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267			
576	7. Manjkovi	268			
577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269			
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	8	3.001	3.811
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271		26.941	15.976
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272			
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273		0	18.454
dio 68	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274			
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275			
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276			
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277			
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278			
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279			
688, dio 689, 588, dio 589neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280			
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281		0	18.454
684, 584 neto prikaz	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282			
686, 585 neto prikaz	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283			
687, 587 neto prikaz	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		0	18.454
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285			

58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286		10.534	0
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287			
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288			
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289			
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290			
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291			
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292			
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293			
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294		10.534	0
584, 684 neto prikaz	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295			
586, 686 neto prikaz	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296			
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297		10.534	0
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298			
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299			18.454
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300		10.534	
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301			
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		0	5.156
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303			
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304			
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305		7.218.090	5.714.902
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306		7.115.247	6.105.514
	M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307		102.843	
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308			390.612
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT				
	1. Poreski rashodi perioda	309			
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310			

722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311			
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312			
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313			
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314			
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315			
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA				
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316		102.843	
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317			390.612
726	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319			
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320			
	Obična zarada po akciji	321			
	Razrijeđena zarada po akciji	322			
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323		187	184
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324		187	184

Izvještaj o ostalim dobitima i gubicima ua period 01.01.2024. – 31.12.2024.godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	9	102.843	(390.612)
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 + 403 \pm 404 \pm 405 \pm 406 \pm 407$)	401			
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402			
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403			
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404			
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405			
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406			
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove	407			

	stavke				
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408			
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409			
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410			
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobici/(gubici) od planova definisanih primanja	411			
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412			
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413			
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414			
	B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415			
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416		102.843	(390.612)
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417			
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418			

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2024.-31.12.2024.godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)	501		7.891.592	6.663.559
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	10	7.734.975	6.470.088
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503			
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	10	57.081	85.955
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	10	99.536	107.516
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506		7.887.820	6.993.824
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	10	2.569.681	2.618.270
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508			
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509			
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510	10	4.425.653	3.727.694
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		0	838
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	10	892.486	647.022
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513		3.772	
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514			330.265

B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)				
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516			
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517			
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518			
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519			
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520			
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521			
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522			
8	Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523			
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524			
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525			
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526			
12	Prilivi po osnovu kamata	527			
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528			
14	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529			
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531			
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532			
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533			
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534			
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535			
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536			
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537			
7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538			
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539			
9	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540			
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542			
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543			
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)				
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545			
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546			
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547			
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548			
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenta	549			
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551			
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552			

2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553			
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554			
4	Odlivi po osnovu lizinga	555			
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556			
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557			
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558			
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559			
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560			
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561		7.891.592	6.663.559
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562		7.887.820	6.993.824
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563		3.772	
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564			330.265
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	10	327.847	658.112
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566			
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567			
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568		331.619	327.847

**Izvještaj o promjenama na kapitalu
na dan 31.12.2024. godine**

Pozicija	Aksijski kapital	Rev.rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani dobitak/nepokriven gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2023.	3.748.014	4.067.135	195.443	790.891	8.801.483
Efeti revalorizacije					
Neto dobitak/(gubitak)				(390.612)	(390.612)
Dobici priznati direktno u kapitalu		(58.922)		58.922	
Objavljene dividende i ostale raspodjele			5.038	(5.038)	
Stanje na dan 31.12.2023.	3.748.014	4.008.213	200.481	454.163	8.410.871
Efeti promjena računovodstvenih politika					
Ponovo iskazano stanje na 01.01.2024.	3.748.014	4.008.213	200.481	454.163	8.410.871
Efeti revalorizacije					
Neto dobici iskazani u bilansu uspjeha				102.843	102.843
Neto dobici iskazani direktno u kapitalu		(44.326)		44.326	
Objavljene dividende i ostale raspodjele					
Stanje na dan 31.12.2024.	3.748.014	3.963.887	200.481	601.332	8.513.714

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, 78/11) kao i promjena oblika organizovanja od državnog preduzeća u akcionarsko društvo.

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

1.2. Osnovni identifikacioni podaci

Prema raspoloživoj dokumentaciji skraćeni naziv Društva je:

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

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

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

- 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. Banja Luka
- 554-001-00000055-13 Naša banka a.d. Bijeljina
- 551-030-00000425-40..... Banka Poštanska štedionica a.d. Banja Luka
- 567-343-10000007-48..... Atos bank a.d. Banja Luka
- 562-003-81253484-23..... NLB banka a.d. Banja Luka
- 552-000-18238004-65..... Addiko bank a.d. Banja Luka

Devizno poslovanje Društvo obavlja se preko deviznih računa i to:

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

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika broj: 453/01 od 20.09.2005. godine i dodijelila broj: **4400305650008**

Uvjerenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj: 04/1-UPRJ/1-3545-2/07 od 05.07.2007. godine dodijeljen je identifikacioni broj: **400305650008**

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

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

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

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

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

1.3. Akcije i akcionari Društva

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

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

Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka dostavio je Izvještaj – knjigu akcionara, od 31.12.2024. godine sa podacima o vlasnicima hartija od vrijednosti na taj dan. Prema ovom Izvještaju, oznaka HOV je: KMBJ-R-A. Sve akcije su sa pravom glasa. Pojedinačno posmatrano, najznačajniji akcionari su:

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

Značajni akcionari (prva tri) na dan 31.12.2024. godine raspolažu sa 96,74% akcija Društva, i sve akcije su sa pravom glasa. Preostali akcionari raspolažu sa 3,26% akcija. U tekućem periodu nije bilo promjene podataka.

1.4. Djelatnost Društva

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

- 01.30 - Gajenje sadnog materijala i ukrasnog bilja,
- 37.00 - Kanalizacija
- 38.11 - Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.12 - Prikupljanje opasnog otpada,
- 38.21- Obrada i odlaganje neopasnog otpada,
- 38.22 - Obrada i odlaganje opasnog otpada,
- 38.32 - Reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
- 39.00 - Djelatnosti sanacije (remedijacije) životne sredine i ostale usluge upravljanja otpadom,
- 41.10 - Organizacija izvođenja projekta za zgrade,
- 45.20 - Održavanje i popravka motornih vozila,
- 45.32 - Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila,
- 46.22 - Trgovina na veliko cvijećem i sadnicama (rastinjem),
- 47.76 - Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, đubrivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijalizovanim prodavnicama,
- 47.81 - Trgovina na malo hranom, pićem i duvanskim proizvodima na tezgama i pijacama,
- 47.82 - Trgovina na malo tekstilom, odjećom i obućom na tezgama i pijacama,
- 47.89 - Trgovina na malo ostalom robom na tezgama i pijacama,
- 49.41 - Drumski prevoz robe,
- 68.10 - Kupovina i prodaja sopstvenih nekretnina,
- 68.20 - Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing),
- 81.29 - Ostale djelatnosti čišćenja,
- 81.30 - Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja zelenih površina,
- 96.03 - Pogrebne i pripadajuće djelatnosti.

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

1.5. Normativna osnova organizovanja

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

- pravna forma, firma, sjedište i matični broj Društva,
- pravni promet, zastupanje, predstavljanje i potpisivanje Društva,
- djelatnost Društva (makro organizacija i unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta),

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

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

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

Opšti akti Društva su:

- 1) Statut A.D. „Komunalac“ Bijeljina-Prečišćeni tekst, broj: 2706/2011 od 10.08.2011. godine,
- 2) Standardi upravljanja A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1366/06 od 09.05.2006.godine,
- 3) Smjernice za rad direktora i izvršnih direktora A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2122-1/07 od 27.06.2007.godine,
- 4) Etički kodeks ponašanja zaposlenih i drugih lica izabranih u organe A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1989/05 od 16.06.2005.godine,
- 5) Poslovnik o radu Skupštine akcionara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1988/05 od 16.06.2005.godine,
- 6) Poslovnik o radu Nadzornog odbora A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2084/05 od 27.06.2005.godine,
- 7) Poslovnik o radu Odbora za reviziju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj:3579/2023 od 08.05.2023.godine,
- 8) Pravilnik o radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8354/2019 od 15.11.2019.godine,
- 9) Pravilnik o utvrđivanju minimuma procesa rada za vrijeme štrajka A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6860/2019 od 26.09.2019.godine,
- 10) Pravilnik o uslovima i postupku ostvarivanja prava na stipendiju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3980/07 od 02.11.2007.godine,

- 11) Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2087/05 od 27.06.2005.godine,
- 12) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta A.D. „Komunalac“ Bijeljina-Prečišćeni tekst, broj: 626/2022 od 31.01.2022. godine,
- 13) Tabelarni pregled utvrđenih koeficijenata po radnim mjestima A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 609/2023 od 27.01.2023. godine,
- 14) Pravilnik o zaštiti od uzmemiravanja na radu Akcionarskog društva „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8787/2022 od 19.10.2022.godine,
- 15) Pravilnik o računovodstvu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 810/2019 od 08.02.2019. godine,
- 16) Pravilnik o računovodstvenim politikama A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 811/2019 od 08.02.2019.godine,
- 17) Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama, broj: 3564/2021 od 04.05.2021.godine,
- 18) Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 762/2024 od 05.02.2024. godine,
- 19) Procedure rukovanja gotovim novcem, broj:4246/08 od 23.12.2008. godine,
- 20) 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,
- 21) Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, broj:8709/2017 od 15.12.2017. godine,
- 22) Pravilnik o službenim putovanjima za zaposlene u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 5209/2019 od 17.07.2019.godine,
- 23) Pravilnik o trošenju sredstava za reprezentaciju u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6224/2020 od 25.09.2020.godine,
- 24) Pravilnik o internoj reviziji A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 7197/2023 od 02.10.2023. godine,
- 25) Povelja intere revizije A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2940/2023 od 13.04.2023. godine,
- 26) Kodeks profesionalne etike za interne revizore u Društvu (Etički kodeks) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1909/2020 od 09.03.2020.godine,
- 27) Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta rada interne revizije u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6743/2023 od 14.09.2023.godine,
- 28) Pravilnik o javnim nabavkama u AD „Komunalac“ Bijeljina, broj: 1351/2023 od 22.02.2023.godine,
- 29) Pravilnika o izmjenama Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4658/2017 od 30.06.2017.godine,
- 30) Pravilnik o internim procedurama za izvršenje nabavki roba, usluga i radova A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4659/2017 od 30.06.2017.godine,
- 31) Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u javnim nabavkama A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3188/2015 od 12.05.2015.godine,
- 32) Smjernice o postupku organa i stručnih službi u vršenju nabavke roba, usluga i ustupanju radova u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2081/05 od 27.06.2005.godine,
- 33) Pravilnik o zaštiti na radu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3743/2022 od 26.04.2022. godine,
- 34) Pravilnik o zaštiti od požara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 812/2019 od 08.02.2019. godine,
- 35) Pravilnik o civilnoj zaštiti A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2429/05 od 05.08.2005.godine,
- 36) Pravilnik o sredstvima lične zaštite na radu i ličnoj zaštitnoj opremi A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2431/05 od 05.08.2005.godine,

- 37) Pravilnik o načinu i uslovima sprovođenja fizičkog obezbjeđenja objekta A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2120-1/07 od 27.06.2007.godine,
- 38) Program osposobljavanja radnika za bezbjedan i zdrav rad A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4050/2019 od 07.06.2019.godine,
- 39) Program obuke u oblasti zaštite od požara A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 4051/2019 od 07.06.2019.godine,
- 40) Plan održavanja higijene objekta (restorana) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 3529/2019 od 21.05.2019.godine,
- 41) Pravilnik o pijačnom redu A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 348/2016 od 01.02.2016. godine,
- 42) Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2650/2016 od 08.07.2016.godine sa kopijom akta Lista kategorija dokumentarne građe sa rokovima čuvanja, broj: 2651/2016 od 08.07.2016.godine,
- 43) Pravilnik o korištenju telefona u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 2468/2018 od 26.03.2018.godine,
- 44) Pravilnik o korištenju elektronske pošte u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 6223/2020 od 25.09.2020.godine,
- 45) Pravilnik o načinu pružanja usluga i rješavanja prigovora i reklamacija korisnika komunalne usluge prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada u A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 131/2018 od 04.01.2018.godine,
- 46) Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8711/2017 od 15.12.2017. godine,
- 47) Plan sigurnosti ličnih podataka u Akcionarskom društvu „Komunalac“ Bijeljina, broj: 8712/2017 od 15.12.2017.godine.

Opšti akti Društva koji se donose svake godine su:

- 1) Program prikupljanja i odvoženje komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2024. godinu, broj: 9451/2023 od 28.12.2023. godine,
- 2) Dopuna Programa prikupljanja i odvoženje komunalnog otpada iz stambenih, poslovnih i drugih objekata na teritoriji Grada Bijeljina za 2024. godinu, broj: 2922/2024 od 23.04.2024. godine,
- 3) Odluka o utvrđivanju blagajničkog maksimuma, broj: 9449/2023 od 28.12.2023. godine,
- 4) Strateški plan rada interne revizije za period 2024.-2026.godina (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 184/2024 od 12.01.2024. godine,
- 5) Studija rizika za 2024.godinu (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 183/2024 od 12.01.2024. godine,
- 6) Plan rada interne revizije za 2024. godinu (Odjeljenje interne revizije) A.D. „Komunalac“ Bijeljina, broj: 185/2024 od 12.01.2024.godine.

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. Božana Marković,
2. Dragana Tadić,
3. Danijel Jovanović.

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

1. Nela Mitrović,
2. Stefan Mitrović.

1.7. Organizacija Društva

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

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

Upravu Društva čine:

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

Sektor za ekonomsko finansijske, pravne i opšte poslove čine:

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

Proizvodno tehnološki sektor čine:

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

Odjeljenje za internu reviziju čine:

1. Direktor odjeljenja,
2. Interni revizor.

1.8. Zaposleni i kadrovska struktura

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

Godina	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.
Osnov obračuna												
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	147,96	159,56	152,20	152,92	161,60	163,58	166,50	173,84	178,58	188,01	183,69	186,65
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	148,33	159,67	152,50	153,00	161,75	163,83	166,33	176,67	179,08	188,25	183,58	187,08

Na kraju prethodne godine u **radnom odnosu na neodređeno**, u A.d. „Komunalac“ Bijeljina, zaposleno je 154 radnika. U 2024. godini u radni odnos na neodređeno primljeno je 18 radnika, za 7 radnika je prestao radni odnos na neodređeno, jer su stekli uslove za penziju, a 8 radnika je sporazumno raskinulo ugovor o radu na neodređeno. Na kraju izvještajnog perioda u radnom odnosu na neodređeno evidentirano je 157 radnika.

U toku 2024. godine, na osnovu ukazanih potreba, značajan broj radnika zasnovao je radni odnos po osnovu **ugovora o radu na određeno**, tako da je na dan 31.12.2024. godine u radnom odnosu na određeno evidentirano 30 radnika i 3 pripravnika.

Na dan 31.12.2024. godine, **po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno**, u Društvu je zaposleno 190 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 173 radnika, a u 2022. godini 185 radnika.

2. OSNOVA ZA IZRADU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA

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

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

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

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

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

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

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

MSFI 9 – Finansijski instrumenti zamjenio je MRS 39 – Finansijski instrumenti. Klasifikacija

finansijskih instrumenata vrši se na osnovu poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i ugovorenih karakteristika novčanih tokova. Primjena ovog standarda uz obavezu objelodanjivanja imala je i značajan uticaj na rezultat poslovanja Društva.

Za izradu finansijskih izvještaja za 2024. godinu aktivirani su sljedeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 2 – Zalihe,
- MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine,
- MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda,
- MRS 12 – Porez na dobitak,
- MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- MRS 19 – Primanja zaposlenih,
- MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći,
- MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva,
- MRS 24 – Objelodanjivanja povezanih strana,
- MRS 32 – Finansijski instrumenti,
- MRS 33 – Zarada po akciji,
- MRS 34 – Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,
- MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- MRS 38 – Nematerijalna imovina,
- MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje,
- MRS 40 – Investicije nekretnine.
- MSFI 1 – Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- MSFI 2 – Plaćanja na osnovu akcija,
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije,
- MSFI 4 – Ugovori o osiguranju,
- MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja,
- MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja,
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti,
- MSFI 13 – Odmjeravanje fer vrijednosti,
- MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja,
- MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima,
- MSFI 16 – Lizing.

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

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

3.1 Nematerijalna ulaganja

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

Nematerijalna ulaganja čine:

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

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

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene priticanja 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 umanjnja 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 fer vrijednosti.

3.4 Zalihe

U domenu politike zaliha materijala spada:

- utvrđivanje politike nabavne vrijednosti zaliha,
- definisanje cijena po kojima se vode zalihe,

- metod obračuna vrijednosti izlaza zaliha,
- eliminisanje skrivenih gubitaka u zalihama.

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

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

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala iskazuju se po nabavnoj vrijednosti u skladu sa MRS

2-Zalihe.

Nabavnu vrijednost materijala čini:

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

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

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

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

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

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

Isknjižavanje sitnog inventara se vrši kada je sredstvo rashodovano.

3.5 *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

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

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

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

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

Potraživanja se klasifikuju prema MSFI 9 – Finansijski instrumenti po amortizovanoj vrijednosti. Inicijalno se potraživanja vrednuju po nominalnoj vrijednosti dok se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti umanjenoj indirektno za očekivane kreditne gubitke, a direktno ako je nemogućnost naplate potraživanja izvjesna i dokumentovana.

Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja podrazumijeva da se vrši konačan pojedinačan otpis vrijednosti potraživanja na osnovu vjerodostojnog dokumenta (izgubljen sudski spor, likvidacija

dužnika, korekcija po zapisniku o usklađivanju potraživanja koja su u korist dužnika i sl.) na teret rashoda.

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

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

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

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

3.6 Greške iz prethodnog perioda

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

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos greške vrši korekcija početnog stanja prethodnog rezultata, odnosno odgovarajuća pozicija bilansa stanja, ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

U slučaju iz prethodnog stava, prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja uporedni podaci koji se odnose na godinu u kojoj je greška nastala iskazuju se u prepravljenim iznosima.

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

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

3.7 Priznavanje prihoda

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

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

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

3.8 Priznavanje rashoda

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

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

- troškove materijala, goriva i energije koji pokazuju namjeru trošenja,

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

3.9 Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama Društva smatraju se:

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

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

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

3.10 Dugoročna rezervisanja

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

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

Dugoročna rezervisanja se priznaju u slučajevima:

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

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

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

4. NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Nota 1 - Stalna sredstva

NAZIV	Stanje na dan 31.12.2024. god.			Stanje na dan 31.12.2023. god.		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Nematerijalna sredstva	36.082	28.008	8.074	31.082	23.610	7.472
Zemljište	3.581.568	0	3.581.568	3.575.068	0	3.575.068
Građevinski objekti	2.489.132	769.087	1.720.045	2.489.132	719.211	1.769.921
Oprema	2.000.933	1.328.168	672.765	1.832.861	1.163.824	669.037
Stalna sredstva u pripremi	189.213	189.213	0	253.209	253.209	0
Investicione nekretnine	3.193.750	931.480	2.262.270	3.193.750	889.961	2.303.789
Dugoročni finans.plasmani	227	0	227	227	0	227
Ukupno	11.490.905	3.245.956	8.244.949	11.375.329	3.049.815	8.325.514

Tabela 6. Stanje stalnih sredstava AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

U skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine, u 2022. godini izvršeno je izdvajanje investicionih nekretnina iz građevinskih objekata. Prilikom početnog priznavanja investicione nekretnine vrednovane su po nabavnoj vrijednosti. Naknadno mjerenje investicionih nekretnina, nakon početnog priznavanja vrši se po metodi nabavne vrijednosti, te se vrši obračun računovodstvene i poreske amortizacije. Prema paragrafu 79C MRS 40, bez obzira što se primjenjuje metod nabavne vrijednosti, potrebno je objelodaniti fer vrijednost investicionih nekretnina. Uzimajući da je prvo evidentiranje investicionih nekretnina izvršeno u 2022. godini, fer vrijednost u 2024. godini je jednaka nabavnoj.

U strukturi stalnih sredstava Društva na dan 31.12.2024. godine, najveće učešće ima zemljište sa 43,44%, investicione nekretnine sa 27,44%, građevinski objekti sa 20,86%, oprema sa 8,16%, nematerijalna ulaganja sa 0,10%, i dugoročni finansijski plasmani sa 0%. Ukupna stalna sredstva u 2024. godini manja su za 0,97%, odnosno za 80.565 KM u odnosu na stalnu imovinu iz 2023. godine.

U tekućoj godini izvršena je nabavka sljedećih stalnih sredstava:

- nematerijalna sredstva u iznosu od 5.000 KM,
- zemljište u iznosu od 6.500 KM i
- oprema u iznosu od 177.713 KM.

Nota 2 - Obrtna sredstva

Zaliha

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Materijal	56.276	53.947
Nedovršena proizvodnja	14.594	15.622
Stalna sredstva namjenjena prodaji	12.005	16.555
Dati avansi	0	0
Stanje na dan	82.875	86.124

Tabela 7. Zalihe AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Ukupne zalihe u tekućoj godini manje su za 3,77%, odnosno za 3.249 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 preko kartica materijala, a finansijska služba vodi materijalno knjigovodstvo i vrši mjesečno usaglašavanje sa magacionerima u skladištima.

Potraživanja po osnovu prodaje (AOP 046+047)

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Potraživanja od povezanih pravnih lica	220.884	9.214
Potraživanja od pravnih lica u zemlji	331.658	263.460
Potraživanja od fizičkih lica	853.340	601.481
Sporna potraživanja od pravnih lica	135.543	147.002
Sporna potraživanja od fizičkih lica	83.859	83.890
Ispravka vrijedn.potr.-pov.pr.lica (ročnost)	-2.972	-117
Ispravka vrijedn.potraživanja-fizička lica	-83.859	-83.890
Ispravka vrijedn.potr.-pravna lica (ročnost)	-43.815	-39.423
Ispravka vrijedn.potraživanja-pravna lica	-135.543	-147.002
Ispravka vrijedn.potr.-fizička lica (ročnost)	-97.597	-83.137
Stanje na dan	1.261.498	751.478

Tabela 8. Potraživanje od kupaca na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Ukupna **potraživanja po osnovu prodaje** u 2024. godini, veća su za 510.020 KM u odnosu na ista potraživanja iz prethodne godine.

Ukupna potraživanja od **povezanih pravnih lica**, na dan 31.12.2024. godine iznose 220.884 KM i ista su veća za 211.670 KM od potraživanja iz prethodne godine. Naplativost od povezanih pravnih lica u tekućoj godini znatno je pogoršana u odnosu na naplativost iz prethodne godine. U 2024. godini naplaćeno je 79,35% ukupnih potraživanja od povezanih pravnih lica, dok je u prethodnoj godini naplaćeno 99,01% ukupnih potraživanja.

Redovna **potraživanja od pravnih lica** iznose 331.658 KM. Potraživanja od pravnih lica u tekućoj godini veća su za 25,86%, odnosno za 68.198 KM u odnosu na potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 263.460 KM. Redovna potraživanja od pravnih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje učestvuju sa 26,29%. Procenat naplativosti redovnih potraživanja od pravnih lica u 2024. godini iznosi 86,80% isto kao i u 2023. godini, kada je iznosio 86,80%.

Redovna **potraživanja od fizičkih lica** iznose 853.340 KM i ista su veća za 251.859 KM od potraživanja iz prethodne godine, koja su iznosila 601.481 KM. Procentualno učešće redovnih potraživanja od fizičkih lica u ukupnim potraživanjima po osnovu prodaje u 2024. godini iznosi 67,64%, sa procentom naplativosti po osnovu redovnih potraživanja od 83,07%, dok je u 2023. godini procenat naplativosti iznosio 84,70%.

U okviru ispravke vrijednosti potraživanja, a na osnovu utvrđenih razlika salda prethodne i tekuće godine, vršeno je rezervisanje sljedećih očekivanih kreditnih gubitaka/dobitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti:

- od kupaca povezanih pravnih lica, utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 2.854,50 KM,
- od kupaca pravnih lica iz zemlje, utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 4.392,78 KM i
- od kupaca fizičkih lica, utvrđen je kreditni gubitak u iznosu od 14.459,84 KM i

iskazane ispravke vrijednosti potraživanja po ročnosti za sljedeća potraživanja:

- potraživanja od povezanih pravnih lica za iznos od 2.972 KM,
- potraživanja od pravnih lica za iznos od 43.815 KM i
- potraživanja od fizičkih lica za iznos od 97.597 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
-------	--------------------	--------------------

Ostala potraživanja	21.695	35.091
Stanje na dan	21.695	35.091

Tabela 10. Ostala kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

U strukturi drugih potraživanja su potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.367,66 KM i potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 19.326,89 KM.

Potraživanja za više plaćen porez na dobit

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	6.370	6.370
Stanje na dan	6.370	6.370

Tabela 11. Potraživanja za više plaćen porez na dobit na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Potraživanja za više plaćen porez na dobit se odnose na uplatu akontacije poreza na dobit za 2023. godinu. U 2023. i 2024. godini u poreskom bilansu nije utvrđen dobitak, te je po osnovu uplaćene akontacije evidentirano potraživanje u iznosu od 6.370 KM.

Gotovina

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Žiro računi	331.519	327.747
Vrijednost u sefu	100	100
Stanje na dan	331.619	327.847

Tabela 12. Stanje gotovine na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

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

Kratkoročna razgraničenja

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Unaprijed plaćena premija osiguranja	1.055	7.620
Stanje na dan	1.055	7.620

Tabela 13. Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Kratkoročna razgraničenja u tekućoj godini manja su za 6.565 KM od razgraničenja iz prethodne godine. U okviru kratkoročnih razgraničenja evidentirana su razgraničenja na ime unaprijed plaćene premije osiguranja lica za januar i februar 2025. godine.

Nota 4 - Kapital

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Grad Bijeljina	2.436.256	2.436.256
Oktan promet d.o.o.	1.118.745	1.118.745
Stanković Mihailo	70.820	70.820
Ostali akcionari	122.193	122.193
Zakonske rezerve	200.481	200.481
Revalorizacione rezerve	3.963.887	4.008.213
Neraspoređena dobit ranijih godina	454.163	785.853
Neraspoređena dobit tekuće godine	147.169	0

Gubitak tekuće godine	0	-331.690
Stanje na dan	8.513.714	8.410.871

Tabela 14. Stanje kapitala AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

U navedenom pregledu kapitala, prikazana je struktura akcijskog kapitala, rezervi, dobiti i gubitka na dan 31.12.2024. godine. Ukupni kapital u tekućoj godini veći je za 102.843 KM, odnosno za 1,22%.

Revalorizacije rezerve Društva na dan 31.12.2024. godine, manje su za 44.326 KM u odnosu na stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2023. godine. Na revalorizacionim rezervama evidentirane su sljedeće promjene:

- **Revalorizacije rezerve nematerijalnih ulaganja** umanjene su za iznos od 331,69 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije;
- **Revalorizacije rezerve građevinskih objekata** su umanjene za iznos od 11.831,67 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacije rezerve objekata pod zakupom** su umanjene za iznos od 29.378,24 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16;
- **Revalorizacije rezerve opreme** umanjene su za ukupan iznos od 2.784,13 KM, koji predstavlja razliku između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost prije revalorizacije, u skladu sa MRS-16.

Zakonske rezerve u tekućoj godini su ostale iste kao i prethodne godine, jer nije bilo dobiti u 2023. godini, a gubitak 2023. godine je pokriven iz neraspoređene dobiti ranijih godina.

U Bilansu stanja tekuće godine na AOP-u 126, iskazana je **neraspoređena dobit tekuće godine** u iznosu od 147.169 KM. Kao rezultat razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda tekuće godine, evidentirana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 102.843 KM, uvećana za iznos od 44.326 KM, koji predstavlja dobitak po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima.

Nota 5 - Dugoročna rezervisanja (AOP 134 do 136) - 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.	60.506	37.469
404	Rezerv. za nakn. i beneficije zap.	60.506	37.469

Tabela 15. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Na početku 2024. godine, na kontu rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju, evidentiran je iznos od 37.468,62 KM, koji je prema obračunu aktuaru za 2024. godinu uvećan za 46.890,06 KM, u skladu sa odredbama MRS 19. U 2024. godini, 7 radnika je otišlo u penziju i isplaćena im je otpremnina u ukupnom iznosu od 23.852,96 KM.

Nota 6 - Obaveze iz poslovanja

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	163.749	136.986
Dobavljači-povezana pravna lica	445.744	377.323
Obaveze prema dobavljačima	245.873	216.812
Stanje na dan	855.366	731.121

Tabela 16. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Obaveze iz poslovanja Društva, na dan 31.12.2024. godine iznose 855.366 KM i iste su veće za 124.245 KM od obaveza iz prethodne godine, prvenstveno zbog većih obaveza Društva prema dobavljačima - povezanim pravnim licima, koje su veće za 68.421 KM. Obaveze prema dobavljačima u zemlji, su veće za 29.061 KM. Primljeni avansi u tekućoj godini su veći za 26.763 KM od primljenih avansa u prethodnoj godini.

Obaveze iz specifičnih poslova

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	1.161	1.599
Stanje na dan	1.161	1.599

Tabela 17. Ostale obaveze iz specifičnih poslova na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

Na kontu ostalih obaveza iz specifičnih poslova evidentiran je iznos od 1.161 KM.

Obaveze za plate i naknade plata

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Obaveze za neto plate i naknade plata	218.190	165.155
Obaveze za porez na plate i naknade plata	10.079	4.612
Obaveze za doprinose na plate i naknade plata, osim plata koje se refundiraju	102.313	76.088
Obaveze za ostala lična primanja	38.000	0
Porez na ostala lična primanja	4.984	0
Doprinosi na ostala lična primanja	19.312	0
Stanje na dan	392.878	245.855

Obaveze za plate i naknade plata u tekućoj godini su uvećane za 147.023 KM. Sve obaveze za plate i naknade plata su izmirene 03.01.2025. godine.

Ostale obaveze

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Obaveze za troškove prevoza na rad i sa ...	16.057	9.342
Obaveze prema čl. N.o. i Odb.za rev.-neto	3.000	3.000
Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru	1.666	1.964
Obaveze za članarine poslovnim udruženjima	0	0
Stanje na dan	20.723	14.306

Na kontu ostalih obaveza, u tekućoj godini evidentirane su obaveze prema zaposlenim za naknade troškova prevoza u iznosu od 16.057 KM, obaveze prema članovima Nadzornog odbora i

Odbora za reviziju u iznosu od 3.000 KM i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 1.666 KM.

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

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Obaveze za PDV	74.180	39.960
Obaveze za porez na dobitak	0	0
Obav. za ostale poreze, doprinose i dr.dadžb.	7.590	5.791
Stanje na dan	81.770	45.751

Tabela 18. Obaveze za PDV, ostale poreze, doprinose i druge dadžbine na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.

Obaveze za PDV tekuće godine, na dan 31.12.2024. godine iznose 74.180 KM i iste su uplaćene 10.01.2025. godine.

Obaveze za **porez na dobit**, u tekućoj godini nisu utvrđene, jer nije iskazan poreski dobitak.

U okviru **ostalih obaveza** su ukalkulisane sljedeće obaveze:

- obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova u iznosu od 4.107,95 KM;
- obaveze za doprinose koji terete troškove u iznosu od 784,68 KM;
- obaveze za porez na naknade članovima odbora i komisija u iznosu od 448,29 KM;
- obaveze za doprinose na naknade članovima odbora i komisija u iznosu od 1.549,21 KM;
- obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima u iznosu od 193,36 KM,
- ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 506,17 KM.

Kratkoročna razgraničenja

NAZIV	31.12.2024. godine	31.12.2023. godine
Unaprijed obračunati rashodi perioda	7.204	4.694
Obračunati p*rihodi budućeg perioda	0	6.875
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	16.739	41.503
Stanje na dan	23.943	53.072

Tabela 19. Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine

U okviru kratkoročnih razgraničenja tekuće godine, evidentirani su:

- obračunati ostali rashodi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tom periodu u iznosu od 7.204 KM, za sve fakture od dobavljača koje su na protokol dostavljene nakon 10.01.2025. godine a pripadaju trošku iz 2024. godine i
- razgraničeni prihodi na osnovu donacija primljenih od državnih organa u iznosu od 16.739 KM, koji se odnose na odobrena sredstva za investiciona ulaganja putem sufinansiranja iz sredstava Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske i 16 doniranih kontejnera od strane UNDP-a. Početno stanje tekuće godine na kontu 493-Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija, iznosi 41.502,95 KM, koje je u toku godine uvećano za 10.160,00 KM, a odnosi se na 16 doniranih kontejnera od strane UNDP-a i umanjeno za iznos od 34.923,68 KM, koji je prenesen na prihod od donacija, a po osnovu obračunate amortizacije doniranih sredstava.

Nota 6 – Bilans uspjeha

PRIHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2024. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupan prihod od 7.218.090 KM, koji je prikazan u Bilansu uspjeha na AOP-u 305.

U okviru **poslovnih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 7.128.580 KM, evidentirani su sljedeći prihodi:

- Prihodi od prodaje robe u iznosu od 19.954 KM;
- Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 26.670 KM;
- Prihodi od pruženih usluga povezanim licima u iznosu od 865.795 KM;
- Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu u iznosu od 5.476.520 KM;
- Povećanje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu od 6.845 KM i
- Ostali poslovni prihodi u iznosu od 732.796 KM.

U okviru **finansijskih prihoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 59.135 KM, evidentirani su prihodi:

- Prihodi od kamata od povezanih pravnih lica u iznosu od 6.260 KM i
- Prihodi od kamata od nepovezanih pravnih lica iznosu od 52.875 KM.

U okviru **ostalih prihoda i dobitaka** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 30.375 KM, evidentirani su neto dobiti po osnovu prodaje materijala u iznosu od 5.872 KM i ostali prihodi i dobiti u iznosu od 24.503 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, ostvareni su u ukupnom iznosu od 10.534KM.

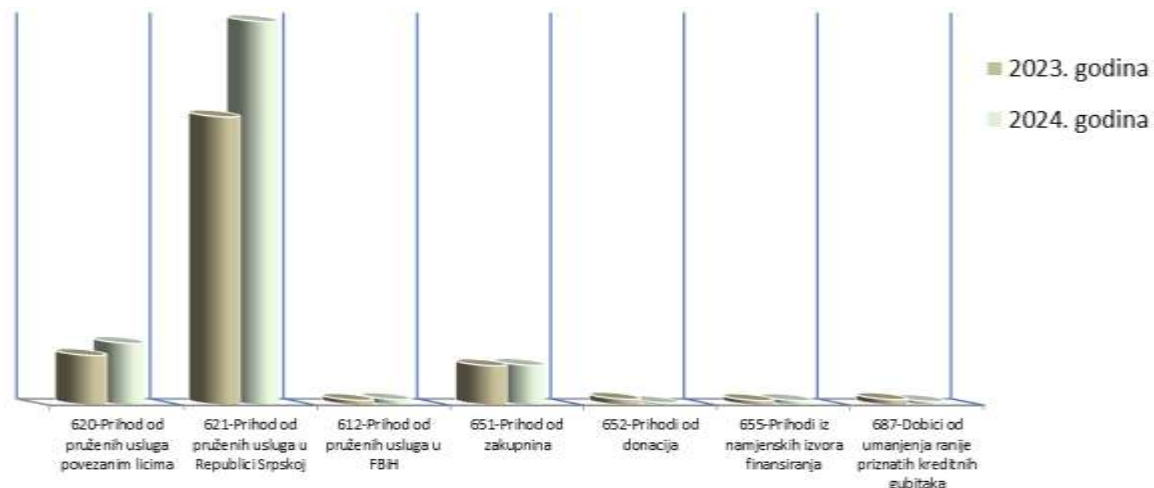
Ukupno ostvareni prihod, iskazan u **bruto bilansu za 2024. godinu** iznosi 7.269.981,42 KM i detaljno je obrazložen nakon tabelarnog prikaza ostvarenih prihoda.

Pregled ostvarenih prihoda

Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2023.	Plan za 2024. godinu	Ostvarenje 31.12.2024.	Indeks	Indeks	% učesća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
					(6/4)	(6/5)		
2	3	4	5	6	7	8	9	10
601	Prihod od prodaje robe u Republici Srpskoj	747,88	12.500,00	19.953,69	2668,03%	159,63%	0,27%	19.205,81
611	Prihod od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj	32.946,78	36.000,00	26.588,38	80,70%	73,86%	0,37%	-6.358,40
612	Prihod od prodaje proizvoda u Federaciji BiH	42,73	200,00	81,20	190,03%	40,60%	0,00%	38,47
620	Prihod od pruženih usluga povezanim pravnim licima	695.999,07	782.000,00	865.794,88	124,40%	110,72%	11,91%	169.795,81
621	Prihod od pruženih usluga u Republici Srpskoj	4.039.415,68	5.174.600,00	5.375.575,41	133,08%	103,88%	73,94%	1.336.159,73
622	Prihod od pruženih usluga u Federaciji BiH	67.771,34	84.000,00	78.163,88	115,33%	93,05%	1,08%	10.392,54
623	Prihod od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH	17.157,29	22.100,00	22.780,97	132,78%	103,08%	0,31%	5.623,68
630	Povećanje vrijednosti zalihe učinaka	11.100,87	5.000,00	6.845,30	61,66%	136,91%	0,09%	-4.255,57
650	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	29.508,17	5.000,00	51.216,80	173,57%	1024,34%	0,70%	21.708,63
651	Prihodi od zakupa	551.368,45	556.000,00	557.729,09	101,15%	100,31%	7,67%	6.360,64
652	Prihodi od donacija	84.050,99	20.000,00	34.923,68	41,55%	174,62%	0,48%	-49.127,31
655	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	63.104,55	44.000,00	63.786,13	101,08%	144,97%	0,88%	681,58
659	Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	25.619,97	27.450,00	25.140,77	98,13%	91,59%	0,35%	-479,20
660	Prihodi od kamata od povezanih pravnih lica	393,74	500,00	6.259,88	1589,85%	1251,98%	0,09%	5.866,14
661	Prihodi od kamata od nepovezanih lica	47.793,32	48.500,00	52.874,77	110,63%	109,02%	0,73%	5.081,45
675	Dobici po osnovu prodaje materijala	0,00	1.000,00	5.872,10	-	587,21%	0,08%	5.872,10
679	Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja ...	29.426,83	40.100,00	24.503,45	83,27%	61,11%	0,34%	-4.923,38
687	Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijedenja	78.819,48	75.000,00	51.891,04	65,84%	69,19%	0,71%	-26.928,44
	UKUPNO	5.775.267,14	6.933.950,00	7.269.981,42	125,88%	104,85%	100,00%	1.494.714,28

Tabela 21. Ostvareni prihodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2023. i 31.12.2024. godine.

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



Grafikon 1 – Ostvareni prihodi u 2024. godini u odnosu na ostvarenje 2023. godine

Ostvareni prihodi tekuće godine veći su od ostvarenja prethodne godine za 1.494.714,28 KM, dok su u odnosu na planirane prihode veći za 336.031,42 KM.

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

601 – Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj (0,27% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, ostvaruju se po osnovu prihoda od prodaje kontejnera zapremine 1,1 m³, koji se prodaju po cijeni od 683,76 KM bez PDV-a, prihoda od prodaje plastičnih kanti zapremine 120 i 240 l, koje se prodaju po cijenama od 47,01 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 120 l i 59,83 KM bez PDV-a za kantu zapremine od 240 l i prihoda od prodaje otpisanih stalnih sredstava. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj, koji su ostvareni u tekućoj godini, su veći za 19.205,81 KM u odnosu na ostvarenje prihoda iz 2023. godine, prvenstveno zbog prodaje otpisanih stalnih sredstava putem licitacije u 2024. godini, po osnovu koje je ostvaren prihod od 19.620,35 KM. U 2024. godini, na analitičkom kontu 60150, nisu ostvareni prihodi od prodaje kontejnera, te je sav prihod ostvaren od prodaje plastičnih kanti.

611 – Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj (0,37% učešća)

Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj su manji za 19,30% u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan manji za 26,14%.

612 – Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine (0,00% učešća)

Prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine, se najvećim dijelom ostvaruju prodajom gotovih proizvoda iz rasadnika. U tekućoj godini, prihodi od prodaje proizvoda u Federaciji Bosne i Hercegovine su povećani za 90,03% u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na plan smanjeni za 59,40%.

620 – Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima (11,91% učešća)

Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima se ostvaruju pružanjem usluga povezanim pravnim licima u Republici Srpskoj. Svi prihodi u okviru konta 620 se najvećim dijelom

ostvaruju po osnovu vršenja usluga za Grad Bijeljinu. Okvirni sporazum za čišćenje javnih površina u proljetnom, ljetnom, jesenjem i zimskom periodu u Gradu Bijeljina i naseljenom mjestu Janja i Okvirni sporazum za održavanje javnih zelenih površina, sa Gradom Bijeljina su potpisani početkom 2024. godine, dok su pojedinačni ugovori zaključivani u toku 2024. godine.

U tekućoj godini, ostvaren je prihod od 865.794,88 KM, koji je za 169.795,81 KM, odnosno za 24,40% veći od ostvarenih prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi u odnosu na planirane prihode, veći su za 10,72%.

621, 622 i 623 – Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj, Federaciji BiH i Brčko Distriktu BiH (75,33% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od pruženih usluga u Bosni i Hercegovini, se najvećim dijelom ostvaruju po osnovu 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 621, 622 i 623, su ostvareni u iznosu od 5.476.520,26 KM. Ostvareni prihodi tekuće godine su veći od planiranih za 3,71%, jer je Skupština Grada Bijeljina dala saglasnost na cjenovnik komunalnih usluga 22.12.2023. godine, koji je u primjeni od 01.01.2024. godine i po osnovu kog su cijene komunalnih usluga povećane za 19,26%. Od 01.05.2024. godine, preuzet je rejon 2 i izvršeno pružanje usluga na novom terenu na kom je evidentirano 5.107 korisnika, od čega 183 pravna lica i 4.924 fizičkih lica, što je uticalo na dodatno povećanje prihoda u odnosu na planirane prihode. U odnosu na ostvarenje prethodne godine prihodi su povećani za 32,79%, odnosno za 1.352.175,92 KM.

Značajno povećanje prihoda od pruženih usluga u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, primjetno je na prihodima od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od fizičkih lica, koji su veći za 33,37%, odnosno za 938.713,75 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećane cijene usluga za 19,26% i povećanog broja novih korisnika usluga i izvršene kontrole evidentirane korisne stambene površine u odnosu na stvarno stanje na terenu kod većeg broja korisnika. U toku je kontinuirana aktivnost kontrole korisne stambene površine za sve korisnike prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Republike Srpske, su veći za 389.313,69 KM u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećane cijene usluga za 19,26% i povećanog broja novih korisnika usluga.

Prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Federacije BiH su veći za 11.305,93 KM u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine, dok su prihodi od usluga prikupljanja i odvoženja komunalnog otpada od preduzetnika i pravnih lica iz Brčko Distrikta BiH veći za 5.892,87 KM, odnosno za 35,32% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prihodi ostvareni od usluga specijalnog vozila za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila - „pauk“ (konta: 62114 i 62115), su u tekućoj godini veći za 6.770,17 KM, odnosno za 14,63% u odnosu na prethodnu godinu.

630 – Povećanje vrijednosti zaliha učinaka (0,09% 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 u tekućoj godini su u odnosu na prethodnu godinu manji za 38,34%, odnosno za 4.255,57 KM. Ostvarenje navedenih prihoda tekuće godine je veće od planiranih prihoda za 36,91%.

650 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično (0,51% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi od dotacija su ostvareni u ukupnom iznosu od 51.216,80 KM, dok su isti planirani u iznosu od 5.000,00 KM. Svi prihodi su ostvareni od dotacija Gradske uprave Grada Bijeljina, a na ime isplate dodatnih naknada radnicima.

651 – Prihodi od zakupa (7,67% 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 u tekućoj godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 557.729,09 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 551.368,45 KM. Navedeni prihodi u tekućoj godini su veći za 6.360,64 KM, odnosno za 1,15% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, prvenstveno zbog povećanog prihoda od zakupnina stolova u pijaci po osnovu zaključenih ugovora, koji su veći za 27.722,21 KM, dok su prihodi od dnevnih zakupnina stolova manji za 10.887,17 KM. Prihodi od zakupa poslovnih prostora (lokala) u tekućoj godini, su manji za 9.500,04 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog određenog broja neizdatih poslovnih prostora.

Cijena mjesečnog zakupa lokala, promijenjena je od 15.04.2021. godine na osnovu „Odluke o utvrđivanju mjesečne zakupnine poslovnih prostora“, broj: 2852/2021 od 06.04.2021. godine (u daljem tekstu: Odluka), koju je donijela Skupština akcionara a.d. „Komunalac“ Bijeljina, na ponovljenoj trinaestoj vanrednoj sjednici. Navedenom Odlukom utvrđene su sljedeće cijene zakupa lokala:

a) zakupnina u iznosu od 17,00 KM/m² za poslovne prostore od početka ulice Miloša Crnjanskog, sve do ulaza u „Zelenu pijacu“, od broja 1 do broja 143,

b) zakupnina u iznosu od 12,00 KM/m² za poslovne prostore u ulici Miloša Crnjanskog, od ulaza u „Zelenu pijacu“ do ugla ulice Save Kovačevića, od broja 145 do broja 157 i

v) zakupnina u iznosu od 10,00 KM/m², za sve poslovne prostore u ulici Save Kovačevića.

Značajan broj poslovnih prostora (lokala) nije izdat pod zakup, te je uz detaljnu analizu postojećeg stanja potrebno preduzeti sve neophodne mjere, kao što su rekonstrukcija i modernizacija lokala, kako bi se što veći broj lokala izdao pod zakup i omogućilo ostvarenje većih prihoda.

652 – Prihodi od donacija (0,48% učešća u ukupnim prihodima)

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

Prihodi od donacija u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 34.923,68 KM, a odnose se na prihode od donacija primljenih od državnih organa, za dio razgraničenih sredstava za iznos obračunate amortizacije na nabavnu vrijednost sredstava, nabavljenih po osnovu realizacije Ugovora o sufinansiranju projekta „Primarno razdvajanje i sakupljanje ambalažnog otpada u Bijeljini“, koji je zaključen sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske.

U prethodnoj godini, prihodi od donacija su ostvareni u iznosu od 84.050,99 KM u okviru kojih je najveći iznos prihoda od donacija od povezanih pravnih lica, koji iznosi 50.000,00 KM.

655 – Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (0,88% učešća u ukupnim prihodima)

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja su ostvareni od prihoda iz fondova i zavoda, i to od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Fonda dječije zaštite i Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja, u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 63.786,13 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 63.104,55 KM. U zbiru sintetičkog konta 655 nije bilo značajnog povećanja prihoda, dok su analitički prihodi iz Fonda zdravstvenog osiguranja veći za 16.462,97 KM, a prihodi iz Fonda dječije zaštite za porodijsko bolovanje, manji za 12.031,39 KM. Prihodi od zavoda, u tekućoj godini su manji za 3.900,00 KM.

659 – Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama (0,35% 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 na nivou ostvarenja prethodne godine, odnosno manji su za 479,20 KM.

Plan ostalih poslovnih prihoda, nije u cijelosti realizovan, te su ostvareni prihodi manji za 8,41% u odnosu na planirane prihode, odnosno za 2.309,23 KM.

660 i 661 – Prihodi od kamata od povezanih i nepovezanih lica (0,82% učešća)

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 59.134,65 KM, od čega je prihod od zateznih kamata obračunatih povezanim pravnim licima ostvaren u iznosu od 6.259,88 KM, zatim prihod od obračunatih kamata fizičkim i pravnim licima u iznosu od 48.305,82 KM i prihod od ostalih kamata, u okviru kojih se evidentiraju zatezne kamate po tužbama i izvršnim postupcima u iznosu od 4.568,95 KM.

675 – Dobici po osnovu prodaje materijala (0,08% učešća)

U okviru dobitaka po osnovu prodaje materijala, evidentiraju se dobici od prodaje materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, auto-guma koje se u cjelini otpisuju u toku obračunskog perioda, ambalaže i ostalih vrsta materijala.

U tekućoj godini ostvareni su dobici od prodaje sitnog alata i inventara putem licitacije u ukupnom iznosu od 5.872,10 KM.

679 – Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih rezervisanja, dobici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi (0,34% učešća)

U okviru prihoda od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih rezervisanja, dobitaka od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostalih nepomenutih prihoda, evidentirani su prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa i ostali nepomenuti prihodi. U okviru ostalih nepomenutih prihoda su prihodi od naplaćenih potraživanja po osnovu troškova izvršenja i troškova parničnog postupka.

U tekućoj godini, u okviru sintetičkog konta 679, ostvaren je prihod od 24.503,45 KM, koji je manji od ostvarenja prethodne godine za 16,73%, odnosno za 4.923,38 KM, dok je u odnosu na planirane prihode manji za 38,89%.

687 – Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca (0,71% učešća)

Dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca, se ostvaruju od prihoda od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca povezanih i nepovezanih lica.

Prihodi od usklađivanja ranije priznatih kreditnih gubitaka uslijed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca nepovezanih lica, u tekućoj godini su manji za 26.928,44 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Procenat naplativosti od utuženih korisnika u tekućoj godini iznosi 19,22%, dok je za isti period prethodne godine naplativost iznosila 19,41%. U 2022. godini naplativost je iznosila 24,57%.

RASHODI

U periodu od 01.01. - 31.12.2024. godine, AD „Komunalac“ Bijeljina ostvario je ukupne rashode od 7.115.247 KM, koji su prikazani u Bilansu uspjeha na AOP-u 306.

U okviru **poslovnih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 7.079.405 KM, evidentirani su sljedeći rashodi:

- Nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 8.062 KM;
- Troškovi materijala u iznosu od 204.864 KM;
- Troškovi goriva i energije u iznosu od 391.616 KM;
- Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u iznosu od 4.642.289 KM;
- Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 1.346.212 KM;
- Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 316.234 KM;
- Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) u iznosu od 136.685 KM;
- Troškovi poreza u iznosu od 24.869 KM i
- Troškovi doprinosa u iznosu od 8.574 KM.

U okviru **finansijskih rashoda** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 21.874 KM, evidentirani su rashodi na ime kamata iz dužničko povjerilačkih odnosa.

U okviru **ostalih rashoda i gubitaka** tekuće godine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu od 3.434 KM, evidentirani su neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 433 KM i ostali rashodi i gubici u iznosu od 3.001 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 10.534 KM i odnose se na neto gubitke od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca, dok u prethodnoj godini nisu ostvareni gubici, odnosno ostvareni su dobici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, nisu ostvareni u tekućoj godini, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 5.156 KM.

Ukupno ostvareni rashod, iskazan u **bruto bilansu za 2024. godinu** iznosi 7.167.138,43 KM.

Rashodi tekuće godine su u odnosu na rashode prethodne godine veći za 1.001.259,52 KM, odnosno za 16 indeksnih poena, dok su u odnosu na planirane rashode veći za 275.938,43 KM.

Pregled rashoda, koji su nastali u obračunskom periodu, a koji se porede sa ostvarenjem prethodne godine i sa planom za 2024. godinu, prikazan je u sljedećem tabelarnom pregledu, dok je detaljno obrazloženje za određene rashode obračunskog perioda dato poslije tabelarnog pregleda rashoda.

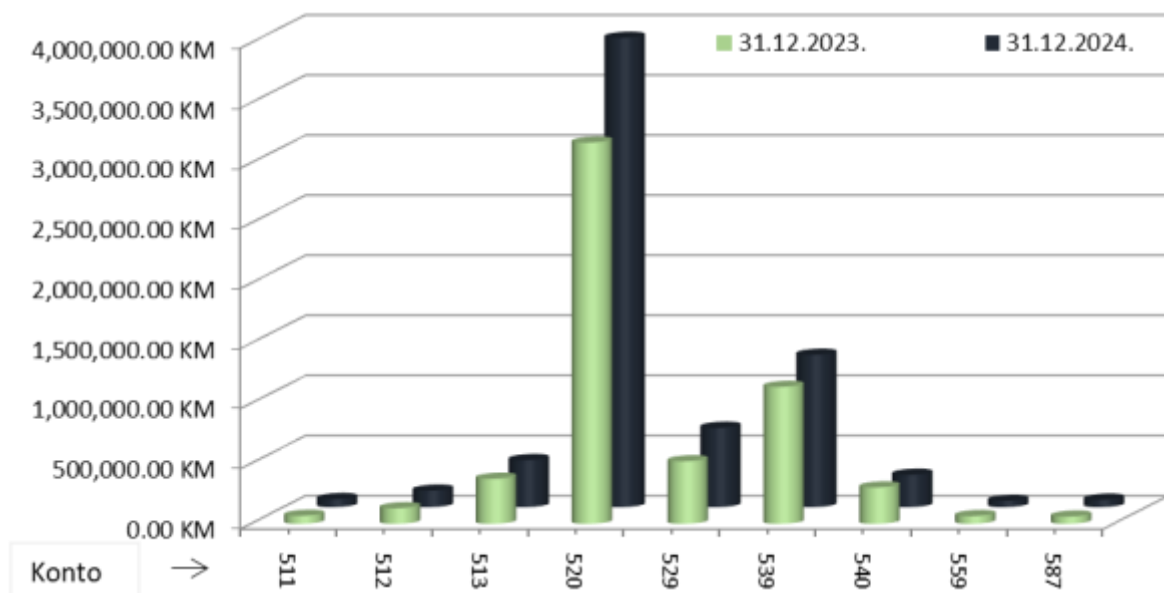
Pregled ostvarenih rashoda

Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2023.	Plan za 2024. godinu	Ostvarenje 31.12.2024.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
2	3	4	5	6	7	8	9	10
501	Nabavna vrijednost prodate robe	11.052,76	11.000,00	7.847,61	71,00%	71,34%	0,11%	-3.205,15
502	Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje	470,40	7.000,00	214,00	45,49%	3,06%	0,00%	-256,40
511	Troškovi materijala za izradu učinaka	66.936,14	62.000,00	67.277,79	100,51%	108,51%	0,94%	341,65
512	Troškovi ostalog materijala	130.130,80	147.000,00	137.585,90	105,73%	93,60%	1,92%	7.455,10
513	Troškovi goriva i energije	374.784,98	399.000,00	391.615,63	104,49%	98,15%	5,46%	16.830,65
520	Troškovi bruto zarada	3.171.341,22	3.650.000,00	3.904.306,96	123,11%	106,97%	54,48%	732.965,74
522	Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	29.985,00	30.000,00	29.985,00	100,00%	99,95%	0,42%	0,00
523	Troškovi bruto naknada članovima Odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl.	29.985,00	31.000,00	29.985,00	100,00%	96,73%	0,42%	0,00
524	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	12.588,00	20.000,00	11.070,00	87,94%	55,35%	0,15%	-1.518,00
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	760,13	8.500,00	6.395,18	841,33%	75,24%	0,09%	5.635,05
529	Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	520.710,04	540.000,00	660.547,00	126,86%	122,32%	9,22%	139.836,96
531	Troškovi transportnih usluga	24.443,80	27.000,00	24.217,55	99,07%	89,69%	0,34%	-226,25
532	Troškovi usluga održavanja	28.031,79	32.000,00	15.505,03	55,31%	48,45%	0,22%	-12.526,76
533	Troškovi zakupa	25.160,98	26.200,00	28.909,16	114,90%	110,34%	0,40%	3.748,18
534	Troškovi sajmova	1.010,00	1.000,00	50,00	4,95%	5,00%	0,00%	-960,00
535	Troškovi reklame i propagande	13.694,12	14.200,00	10.005,50	73,06%	70,46%	0,14%	-3.688,62
539	Troškovi ostalih usluga	1.139.460,07	1.176.500,00	1.267.525,10	111,24%	107,74%	17,69%	128.065,03
540	Troškovi amortizacije	302.621,46	350.000,00	269.344,36	89,00%	76,96%	3,76%	-33.277,10
541	Troškovi rezervisanja	4.733,55	15.000,00	46.890,06	990,59%	312,60%	0,65%	42.156,51
550	Troškovi ostalih usluga	52.992,93	62.000,00	37.444,91	70,66%	60,40%	0,52%	-15.548,02
551	Troškovi reprezentacije	16.313,45	24.000,00	23.812,20	145,97%	99,22%	0,33%	7.498,75
552	Troškovi premija osiguranja	8.333,96	11.000,00	8.663,62	103,96%	78,76%	0,12%	329,66
553	Troškovi platnog prometa	11.008,39	12.500,00	11.570,97	105,11%	92,57%	0,16%	562,58

Konto	Naziv konta	Ostvarenje 31.12.2023.	Plan za 2024. godinu	Ostvarenje 31.12.2024.	Indeks (6/4)	Indeks (6/5)	% učešća (6)	Razlika ostvarenja (6-4)
2	3	4	5	6	7	8	9	10
554	Troškovi članarina	2.087,06	2.500,00	2.089,47	100,12%	83,58%	0,03%	2,41
555	Troškovi poreza	23.317,32	24.200,00	24.869,05	106,65%	102,76%	0,35%	1.551,73
556	Troškovi doprinosa	8.496,67	9.500,00	8.573,70	100,91%	90,25%	0,12%	77,03
559	Ostali nematerijalni troškovi	64.843,08	84.600,00	53.103,79	81,90%	62,77%	0,74%	-11.739,29
560	Rashodi kamata od povezanih lica	10.735,78	12.000,00	18.578,44	173,05%	154,82%	0,26%	7.842,66
561	Rashodi kamata od nepovezanih lica	876,56	1.000,00	3.295,57	375,97%	329,56%	0,05%	2.419,01
570	Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	9.640,24	5.000,00	433,27	4,49%	8,67%	0,01%	-9.206,97
578	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	522,50	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-522,50
579	Rashodovanje na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	3.288,73	7.500,00	3.001,23	91,26%	40,02%	0,04%	-287,50
585	Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	0,00	3.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%	0,00
587	Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	60.365,66	70.000,00	62.425,38	103,41%	89,18%	0,87%	2.059,72
591	Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	5.156,34	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-5.156,34
	UKUPNO	6.165.878,91	6.891.200,00	7.167.138,43	116,24%	104,00%	100,00%	1.001.259,52

Tabela 22. Ostvareni rashodi AD „Komunalac“ Bijeljina na dan 31.12.2023. i 31.12.2024. godine

Uporedni prikaz ostvarenih rashoda tekuće godine i ostvarenih rashoda prethodne godine, čije je pojedinačno učešće u ukupnim rashodima tekuće ili prethodne godine veće od 1%, dat je na grafikonu broj 2.



Slika 2. Ostvareni rashodi na dan 31.12.2023. i 31.12.2024. godine.

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

501 – Nabavna vrijednost prodate robe (0,11% učešća u ukupnim rashodima (UR))

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

Navedeni rashodi u tekućoj godini, manji su za 3.205,15 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane rashode manji za 28,66%, odnosno za 3.152,39 KM.

502 – Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje (0,00% učešća u UR)

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

U tekućoj godini, rashodi su ostvareni u iznosu od 214,00 KM i isti su manji za 54,51% u odnosu na rashode iz prethodne godine, koji su evidentirani u iznosu od 470,40 KM.

511 – Troškovi materijala za izradu učinaka (0,94% učešća u UR)

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

Navedeni troškovi, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 0,51%, odnosno za 341,65 KM od ostvarenja prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 8,51%, odnosno za 5.277,79 KM.

512 – Troškovi ostalog materijala (1,92% učešća u UR)

U okviru troškova ostalog 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 ostalog materijala, ostvareni u tekućoj godini, veći su za 5,73%, odnosno za 7.455,10 KM u odnosu na troškove ostvarene u prethodnoj godini.

Povećanje troškova evidentirano je na sljedećim troškovima:

- troškovi otpisa novih auto-guma, koji su veći za 6.199,74 KM,
- troškovi materijala i dijelova utrošenih za tekuće održavanje stalnih sredstava-novi, koji su veći za 3.116,42 KM i
- troškovi kancelarijskog materijala, koji su veći za 5.267,74 KM.

Smanjenje troškova evidentirano je na sljedećim troškovima:

- troškovi otpisa protekt auto-guma, koji su manji za 2.680,29 KM,
- troškovi otpisa HTZ opreme, koja se u cjelini otpisuje, koji su manji za 2.758,51 KM i
- troškovi materijala i dijelova utrošenih za tekuće održavanje stalnih sredstava-polovni, koji su manji za 1.690,00 KM.

513 – Troškovi goriva i energije (5,46% 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 4,49%, odnosno za 16.830,65 KM u odnosu na ostvarenje prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 1,85%.

Značajno povećanje troškova tekuće godine primjetno je na troškovima nafte i naftnih derivata (konta: 51301-51304), koji su povećani za 14.917,03 KM, zbog povećanih količina goriva u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

Troškovi električne energije su povećani u odnosu na troškove iz prethodne godine za 2.260,67 KM.

520 – Troškovi bruto zarada (54,48% učešća u ukupnim rashodima)

Troškovi bruto zarada, ostvareni u 2024. godini, veći su za 23,11%, odnosno za 732.965,74 KM u odnosu na troškove ostvarene u istom periodu prošle godine, dok su u odnosu na planirane troškove veći za 6,97%, prvenstveno po osnovu povećanja bruto plata¹. Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini iznosio je 184 radnika, a u 2024. godini 187 radnika, tako da je prosječan broj zaposlenih u tekućoj godini povećan za 3 radnika.

¹ Vlada Republike Srpske, je za 2024. godinu odredila najnižu neto platu u iznosu od 900 KM, dok je u 2023. godini iznosila 700 KM.

Na dan 31.12.2024. godine, po osnovu ugovora o radu na određeno i neodređeno, u Društvu je zaposleno 190 radnika, dok je u prethodnoj godini na isti dan evidentirano 173 radnika.

522 i 523 – Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora, članovima

odbora za reviziju, drugih odbora, komisija i sl. (0,84% učešća u UR)

Troškovi evidentirani u okviru sintetičkih konta 522 i 523, su u tekućoj godini ostvareni u ukupnom iznosu od 59.970,00 KM, isto kao i u prethodnoj godini.

524 – Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (0,15% 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 12,06%, odnosno za 1.518,00 KM, prvenstveno zbog manjeg broja isplata na ime pomoći zaposlenim radnicima.

525 – Troškovi zaposlenih na službenom putu (0,09% 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, u tekućoj godini su veći za 741,33%, odnosno za 5.635,05 KM od ostvarenja prethodne godine, prvenstveno zbog povećanih troškova smještaja i ishrane na službenom putu, koji su u tekućoj godini povećani za 2.715,03 KM. Troškovi dnevnica na službenom putu, u 2024. godini su veći za 2.147,00 KM u odnosu na prethodnu godinu, dok su troškovi prevoza na službenom putu povećani za 773,02 KM.

529 – Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (9,22% 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 26,86% u odnosu na troškove prethodne godine, odnosno za 139.836,96 KM, prvenstveno zbog povećanih ostalih naknada troškova zaposlenim, koji su veći za 75.876,04 KM, naknada troškova prevoza radnika, koji su veći za 60.573,05 KM i troškova toplog obroka, koji su veći za 3.387,87 KM zbog stalnog rasta cijena prehrambenih proizvoda.

U okviru ostalih naknada troškova zaposlenim, evidentiraju se naknade za regres, Božić, 8. mart i Vaskrs i zimnicu. Naknada za regres je povećana u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, zbog povećanja najniže plate u Republici Srpskoj.

531 – Troškovi transportnih usluga (0,34% učešća u UR)

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

Troškovi transportnih usluga, ostvareni u tekućoj godini iznose 24.217,55 KM i isti su na nivou ostvarenja prethodne godine.

532 – Troškovi usluga održavanja (0,22% 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 51,55%, odnosno za 12.526,76 KM u odnosu na troškove usluga održavanja iz prethodne godine. U okviru troškova usluga održavanja evidentirani su oni troškovi koji se ne mogu svesti pod uvećanje vrijednosti stalnih materijalnih sredstava, odnosno ona ulaganja koja neće produžiti vijek trajanja stalnog sredstva.

533 – Troškovi zakupa (0,40% učešća u UR)

U okviru troškova zakupa evidentiraju se troškovi zakupnina opreme i troškovi ostalih zakupnina, koji su u tekućoj godini veći za 14,90%, odnosno za 3.748,18 KM. Na kontu 53320-Zakupnina opreme, evidentirani su troškovi zakupa privatnog automobila u poslovne svrhe u iznosu od 22.331,16 KM.

534 – Troškovi sajмова (0,02% učešća u UR)

U okviru troškova sajмова evidentiraju se troškovi zakupa sajamskog prostora, troškovi zakupa izložbenog prostora, troškovi usluga za uređivanje štandova i ostali troškovi sajмова. U tekućoj godini ostvareni su troškovi u iznosu od 50,00 KM.

535 – Troškovi reklame i propagande (0,14% 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 26,94%, odnosno za 3.688,62 KM u odnosu na isti period prethodne godine, dok su u odnosu na planirane manji za 29,54%.

539 – Troškovi ostalih usluga (17,69% učešća u UR)

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

Troškovi ostalih usluga, u tekućoj godini su veći za 11,24%, odnosno za 128.065,03 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog povećanih troškova usluga deponovanja, koji su veći za 125.623,10 KM. Troškovi usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada su uvećani zbog veće količine deponovanog otpada u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. U tekućoj godini je deponovano 28.773,96 tona otpada, dok je u prethodnoj deponovano 25.777,68 tona otpada.

U okviru troškova ostalih usluga, pored troškova usluga deponovanja čvrstog komunalnog otpada, *povećanja* su evidentirana na troškovima usluga u prometu, su veći za 2.407,50 KM i troškovima ostalih proizvodnih usluga, koji su veći za 8.022,99 KM.

U okviru troškova ostalih usluga, *smanjenja* u tekućoj godini u odnosu na prethodnu, evidentirana su na troškovima za usluge zaštite na radu, koji su manji za 3.382,82 KM,

troškovima usluga privremenih i povremenih poslova, koji su manji za 3.919,74 KM i troškovima usluga deponovanja otpadnih voda, koji su manji za 686,00 KM.

540 – Troškovi amortizacije (3,76% učešća u UR)

Troškovi amortizacije, koji su ostvareni u tekućoj godini, su manji za 11%, odnosno za 33.277,10 KM u odnosu na troškove amortizacije iz prethodne godine, jer je veći dio opreme amortizovan. Oprema, kao i ostala amortizovana sredstva i dalje donose ekonomske koristi u poslovanju, te je potrebno u 2025. godini izvršiti procjenu fer vrijednosti i ekonomskog vijeka trajanja, jer je posljednja vršena sa stanjem na dan 01.01.2019. godine.

541 – Troškovi rezervisanja (0,65% učešća u UR)

U okviru troškova rezervisanja u tekućoj godini evidentirani su troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 46.890,06 KM, dok su u prethodnoj godini evidentirani troškovi rezervisanja u iznosu od 4.733,55 KM. Obračun rezervisanja je izvršen od strane ovlaštenog aktuara mr Panić Mladena, broj ovlaštenja: 05-529-2/09, a u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih.

550 – Troškovi ostalih usluga (0,52% učešća u UR)

Troškove ostalih 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 ostalih usluga, u tekućoj godini su ostvareni u ukupnom iznosu od 37.444,91 KM, dok su u prethodnoj godini iznosili 52.992,93 KM. Smanjenje troškova evidentirano je na troškovima advokatskih usluga, koji su manji za 3.149,20 KM, troškovima ostalih neproizvodnih usluga, koji su manji za 13.532,12 KM i troškovima zdravstvenih usluga, koji su manji za 771,38 KM.

Troškovi stručnog usavršavanja-seminari, su veći za 1.904,68 KM u tekućoj godini u odnosu na isti period prethodne godine, zbog većeg broja prijavljenih webinarara i seminara u svrhu redovne edukacije zaposlenih.

551 – Troškovi reprezentacije (0,33% 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 veći za 45,97%, odnosno za 7.498,75 KM od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 0,78%.

Značajno povećanje troškova reprezentacije evidentno je na troškovima reprezentacije u poslovnim prostorijama, koji su veći za 7.411,80 KM u tekućoj godini u odnosu na prethodnu. U okviru troškova reprezentacije u poslovnim prostorijama knjiženi su i drugi troškovi reprezentacije, kao što su troškovi reprezentacije na sajamskim i drugim manifestacijama i troškovi za poklone, koji ne pripadaju navedenom analitičkom kontu. Troškovi reprezentacije tekuće godine prikazani na sintetičkom kontu 551 su u okviru planskog okvira.

552 – Troškovi premija osiguranja (0,12% 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 3,96% od troškova iz prethodne godine, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 21,24%.

553 – Troškovi platnog prometa (0,16% učešća u ukupnim rashodima)

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

Troškovi platnog prometa u 2024. godini su veći za 5,11% u odnosu na troškove iz prethodne godine, zbog povećanih troškova garancija u tekućoj godini, dok su u odnosu na planirane troškove manji za 7,43%.

554 – Troškovi članarina (0,03% učešća u ukupnim rashodima)

U okviru troškova članarina evidentiraju se članarine privrednim komorama i članarine poslovnim udruženjima.

Troškovi članarina tekuće godine su na nivou ostvarenja troškova iz prethodne godine.

555 – Troškovi poreza (0,35% 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 neznatno uvećani u odnosu na troškove iz prethodne godine.

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 na nivou ostvarenja troškova iz prethodne godine.

559 – Ostali nematerijalni troškovi (0,74% 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 manji za 18,10%, odnosno za 11.739,29 KM, dok su u odnosu na plan manji za 37,23%.

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

560 – Rashodi kamata od povezanih lica (0,26% učešća u UR)

Rashodi po osnovu kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa povezanim pravnim licima, u tekućoj godini su ostvareni u iznosu od 18.578,44 KM, dok su u prethodnoj godini

ostvareni u iznosu od 10.735,78 KM. Najveći dio kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa se odnosi na obračunate kamate prema JP Regionalna deponija „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina, zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prispjelih po isteku valute za plaćanje.

561 – Rashodi kamata od nepovezanih lica (0,05% učešća u UR)

U okviru rashoda kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa sa nepovezanim licima, evidentirani su rashodi kamata u iznosu od 3.295,57 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 876,56 KM.

570 – Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (0,01% učešća u UR)

U okviru sintetičkog konta 570, u tekućoj godini evidentirana je neotpisana vrijednost i dodatni troškovi rashodovanja nematerijalnih sredstava i opreme po popisu u iznosu od 433,27 KM, dok je u prethodnoj godini evidentiran iznos od 9.640,24 KM.

578 – Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca (0,00% učešća u UR)

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca u tekućoj godini nisu ostvareni, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 522,50 KM.

579 – Rashodovanje na zalihama materijala i robe i ostali rashodi (0,04% učešća u UR)

U okviru rashodovanja na zalihama materijala i robe i ostalim rashodima, evidentiraju se: kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala i robe, troškovi sudskih i drugih sporova, kazne za privredne prestupe i prekršaje, PDV na prekomjerni kalo, rastur, kvar i lom i nepomenuti ostali rashodi.

Navedeni rashodi u tekućoj godini ostvareni su u iznosu od 3.001,23 KM, dok su u prethodnoj godini ostvareni u iznosu od 3.288,73 KM. Od navedenih rashoda iz tekuće godine, potrebno je istaći troškove izgubljenih sudskih i drugih sporova u iznosu od 2.185,00 KM.

587 – Gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (0,87% učešća u UR)

U okviru gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca, evidentirani su sljedeći kreditni gubici:

- kreditni gubici potraživanja od **kupaca povezanih lica** u iznosu od 2.854,50 KM, a po osnovu obračuna starosne strukture potraživanja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti i
- kreditni gubici potraživanja od **kupaca nepovezanih lica** u iznosu od 59.570,88 KM, u okviru kojih je prikazan kreditni gubitak po obračunu starosne strukture potraživanja u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, za pravna lica u iznosu od 4.392,78 KM i za fizička lica u iznosu od 14.459,84 KM, i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca nepovezanih lica u iznosu od 40.718,26 KM, a koji se odnose na pokrenute prijedloge za izvršenje protiv izvršenika u tekućoj godini.

591 – Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (0,00% učešća u UR)

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, u prethodnoj godini evidentirani su rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, koji nisu materijalno značajni, u iznosu od 5.156,34 KM, dok u tekućoj godini nisu ostvareni.

U okviru rashoda po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina, u prethodnoj godini evidentirani su sljedeći rashodi:

- u iznosu od 2.275,75 KM, koji se odnose na rješenje o neprihvatanju dostavljenog zahtjeva za refundaciju porodiljskog bolovanja za dio marta i april 2022. godine,
- u iznosu od 1.098,00 KM, koji se odnose na uplatu obaveza za PDV po Rješenju Uprave za indikretno oporezivanje o razrezu indirektnih poreza, broj: 04/5-2/IV-17-1-UP-I-3-142/23, a po osnovu Zapisnika o izvršenoj kontroli UIO za period 01.01.2018.-31.12.2022. godine i
- u iznosu od 1.782,59 KM, koji se odnose na ispravku grešaka iz ranijeg perioda po osnovu pogrešnog zaduženja za terminalnu opremu radnika, jer je nabavljena terminalna oprema u momentu izdavanja trebala biti prikazana kao trošak, a ne kao potraživanje od zaposlenih kao što je to prvobitno učinjeno.

Nota 9 - NETO DOBITAK

U Bilansu uspjeha na AOP-u 307, u koloni “tekuća godina”, evidentiran je dobitak prije oporezivanja, kao rezultat razlike ukupnih rashoda i ukupnih prihoda tekuće godine, u iznosu od 102.843 KM. U Bilansu uspjeha na AOP-u 309, nisu evidentirani poreski rashodi perioda, jer nije utvrđen poreski dobitak tekuće godine.

Ukupan neto dobitak tekuće godine, koji je utvrđen u glavnom obrascu Bilansa uspjeha i iskazan na AOP-u 316 u koloni “tekuća godina”, iznosi 102.843 KM, dok je u prethodnoj godini ostvaren neto gubitak u iznosu od 390.612 KM.

U Bilansu stanja na AOP-u 126 iskazan je dobitak tekuće godine u iznosu od 147.169 KM, koji je nastao kao razlika dobitka po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u iznosu od 44.326 KM i neto dobiti tekuće godine u iznosu od 102.843 KM.

Prenos formiranih revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u ukupnom iznosu od 44.326 KM knjižen je stavom 330/341, u skladu sa odredbama MRS-16.

Preneseni dio revalorizacionih rezervi u iznosu od 44.326 KM je razlika između troškova amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata, investicionih nekretnina i opreme i troškova amortizacije obračunate na početnu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata, investicionih nekretnina i opreme prije revalorizacije.

U „Izvještaju o ostalom rezultatu u periodu“ na AOP-u 416 iskazana je ukupna dobit u obračunskom periodu u iznosu od 102.843 KM.